



ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO
NÁRODNÝ DOPRAVCA

ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO, a.s.

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

k 31. decembru 2021



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

k 31. decembru 2021

Ing. Roman Koreň

predseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Ing. Ján Lukáč

podpredseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Bratislava 25.2.2022

OBSAH

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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

2	VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	5
2.1	VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	6
2.2	ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ	7
2.3	VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY	8
3	ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD	10
4	DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	20
5	DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	24
6	LÍZINGY – IFRS 16	25
7	FINANČNÝ MAJETOK	27
8	OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA	27
9	ZÁSoby	27
10	POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY	28
11	PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	29
12	VLASTNÉ IMANIE	29
13	FINANČNÉ VÝPOMOCI	30
14	ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY	30
15	ZAMESTNANECKÉ POŽITKY	33
16	REZERVY	36
17	PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY	37
18	OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	38
19	ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	38
20	DAŇ Z PRÍJMOV	39
21	PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY	40
22	ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME	44
23	VÝNOSY Z DOTÁCIÍ	45
24	OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO	52
25	SPOTREBA A SLUŽBY	53
26	OSOBNÉ NÁKLADY	54
27	ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU	54
28	FINANČNÉ PRÍJMY	55
29	FINANČNÉ NÁKLADY	55
30	RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA	55
31	POŠTOVÉ SLUŽBY	58
32	SPRIAZNENÉ OSOBY	59
33	UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	61
34	ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE	61

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

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

ŽOS	Železničné opravovňa vozňov
ŽS	Železničná spoločnosť, a.s.
ŽSR	Železnice Slovenskej republiky, a.s.

ZOZNAM BANKOVÝCH INŠTITÚCIÍ

Československá obchodná banka, a.s. (ČSOB)

Tatra banka, a.s. (TB)

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

Slovenská sporiteľňa, a.s. (SLSP)

Komerční banka, a.s.

Všeobecná úverová banka, a.s. (VUB)

365.bank, a.s.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	4	1 060 096	995 576
Investície do nehnuteľností	4	2 161	2 343
Dlhodobý nehmotný majetok	5	21 454	24 438
Finančný prenájom IFRS 16	6	68 677	67 913
Finančný majetok	7	5 905	5 648
Ostatné dlhodobé aktíva	8	349 437	277 102
		1 507 730	1 373 020
Obežné aktíva			
Zásoby	9	20 322	17 311
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	27 627	22 791
Pohľadávky zo Zmluvy o doprav. službách vo verejnom záujme	22	0	128 055
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	66 778	1 983
		114 727	170 140
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	4	137	113
AKTÍVA SPOLU		1 622 594	1 543 273
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	212 441	212 441
Zákonný rezervný fond	12	28 917	27 858
Ostatné fondy	12	-33 622	-33 622
Precenenie zamestnaneckých požitkov	15	-355	-1 346
Neuhradená strata	12	-20 675	-30 206
Zisk (strata) za účtovné obdobie	12	2 998	10 590
Vlastné imanie spolu		189 704	185 715
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé finančné výpomoci	13	0	0
Úročené úvery a pôžičky	14	330 413	305 649
Zamestnanecké požitky	15	12 369	11 152
Rezervy	16	6 801	6 374
Záväzky z finančného prenájmu – dlhod. IFRS 16	6	62 749	62 799
Odložená daň	20	11 367	9 006
Ostatné dlhodobé záväzky	18	854 519	642 539
		1 278 218	1 037 519
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé finančné výpomoci	13	0	0
Úročené úvery a pôžičky	14	50 340	173 369
Zamestnanecké požitky	15	1 563	1 329
Rezervy	16	1 333	655
Záväzky z finančného prenájmu – krátk. IFRS 16	6	8 129	7 513
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	93 307	137 173
		154 672	320 039
Záväzky spolu		1 432 890	1 357 558
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		1 622 594	1 543 273

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy			
Preprava osôb a súvisiace výnosy	21	65 362	61 082
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	22	365 268	330 950
Výnosy z dotácií	23	37 531	33 487
Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto	24	8 785	22 521
		476 946	448 040
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	25	-198 186	-182 986
Osobné náklady	26	-138 345	-129 588
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	27	-121 720	-111 759
Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu – IFRS 16	6	-8 749	-7 566
		-467 000	-431 899
Finančné (náklady) príjmy			
Finančné príjmy	28	30	92
Finančné náklady	29	- 3 881	- 3 282
Úroky z lízingových splátok – IFRS 16	29	-780	-849
Finančné deriváty, netto		0	-7
		-4 631	-4 046
Daňové náklady	20	-2 317	-1 505
Zisk (strata) za účtovné obdobie		2 998	10 590
Ostatný komplexný výsledok:			
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku		991	226
Precenenie zamestnaneckých požitkov		991	226
Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		991	226
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		3 989	10 816

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Precenenie zamestn. požitkov	Neuhradená strata	Strata (zisk) za účtovné obdobie	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2020	212 441	27 856	-33 622	-1 572	-30 232	28	174 899
Zaučtovanie straty – rok 2019	0	2	0	0	26	-28	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2020	0	0	0	226	0	0	226
Výnosy (náklady) minulých účt. období	0	0	0	0	0	0	0
Zisk (strata) za účtovné obdobie 2020	0	0	0	0	0	10 590	10 590
Zostatok k 31. decembru 2020	212 441	27 858	-33 622	-1 346	-30 206	10 590	185 715
Zaučtovanie zisku – rok 2020	0	1 059	0	0	9 531	-10 590	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2021	0	0	0	991	0	0	991
Výnosy (náklady) minulých účt. období	0	0	0	0	0	0	0
Zisk (strata) za účtovné obdobie 2021	0	0	0	0	0	2 998	2 998
Zostatok k 31. decembru 2021	212 441	28 917	-33 622	-355	-20 675	2 998	189 704

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2021

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2021	31. december 2020
Prevádzkové príjmy		528 534	451 536
Príjmy z hlavnej činnosti		100 577	101 263
Príjem za výkony vo verejnom záujme		502 663	306 946
Ostatné príjmy		10 502	13 808
Príjmy z medzinárodného zúčtovania		2 897	2 301
Príjmy z prevádzkových úverov		-88 268	27 182
Príjmy od dcérskej spoločnosti		163	36
Prevádzkové výdavky		-380 671	-355 243
Výdavky na materiál		-61 483	-54 936
Výdavky na služby		-180 102	-171 608
z toho: Poplatok za použitie dopravnej cesty		-61 758	-57 304
Mzdy a ostatné osobné náklady		-130 150	-124 144
Výdavky z medzinárodného zúčtovania		-8 936	-4 550
Výdavky na prevod základného imania dcérskej spoločnosti		0	-5
Prijaté úroky		0	42
Zaplatené úroky		-56	-108
Dividendy +/-		0	0
Daň z príjmov +/-		0	0
CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		147 807	96 227
Príjmy z predaja dlhodobých aktív		1 249	10
Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu		0	0
Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		174 209	55 839
Vrátenie dotácie na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		0	0
Nákup dlhodobých aktív		-236 079	-151 716
CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		-60 621	-95 867
Finančné príjmy		75 136	104 183
Príjmy z úverov poskytnuté bankami		75 106	104 107
Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
Ostatné finančné príjmy		30	76
Finančné výdavky		-93 900	-101 889
Výdavky z úverov poskytnuté bankami		-85 123	-62 737
Výdavky na splácanie pôžičiek		0	-24 106
Výdavky na úhradu záväzkov za leasing		-7 280	-6 847
Ostatné finančné výdavky		-1 497	-8 199
Zaplatené úroky		-3 627	-3 914
Úroky z lízingu podľa IFRS 16		-780	-849
Úroky ostatné		-2 847	-3 065
CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-22 391	-1 620
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		64 795	-1 260
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	11	1 983	3 243
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	11	66 778	1 983

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. („ZSSK“ alebo „Spoločnosť“) je akciová spoločnosť registrovaná v Slovenskej republike, bola založená dňa 13. decembra 2004 ako jedna z dvoch následníckych spoločností spoločnosti Železničná spoločnosť, a. s. („ŽS“). Spoločnosť bola 1. januára 2005 zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava I, oddiel Sa, vložka 3497/B, IČO 35 914 939, DIČ 20 219 200 76.

Predchodca Spoločnosti ŽS bola založená dňa 1. januára 2002 vyňatím a vložením častí podniku Železníc Slovenskej republiky („ŽSR“) a prevzala zodpovednosť za poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy a dopravné služby v rámci Slovenska.

ŽS bola s platnosťou od 31. decembra 2004 zrušená bez likvidácie. Nahradili ju po rozdelení dve novozaložené následnícke spoločnosti: ZSSK pre osobnú dopravu a dopravné služby a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., („ZSSK CARGO“) pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) Spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („MDV“) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

V zmysle § 21 ods. 4 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov bola Spoločnosť v apríli 2016 zaradená v štatistickom registri organizácií do sektora S13 – Verejná správa.

Na základe zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je spoločnosť dohliadaným subjektom a je povinná mať zriadený od 17. 06. 2016 výbor pre audit. V súlade s § 34 ods.4 písm. d) predmetného zákona činnosť výboru pre audit vykonáva dozorná rada Spoločnosti.

Hlavné činnosti

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

Sídlo Spoločnosti

Rožňavská 1
832 72 Bratislava
Slovensko

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

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti („účtovná závierka“) za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 9.9.2021.

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Účtovná závierka je zostavená v súlade s § 17a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, čo je podporené aj podpísanou rámcovou Zmluvou o dopravných službách vo verejnom záujme na roky 2021-2030 uzatvorenou dňa 27.11.2020 so Slovenskou republikou, v zastúpení MDV SR s účinnosťou od 1.1.2021, čiastkovou zmluvou na rok 2021 k rámcovej ZoDSVZ. ZSSK uzatvorila so Slovenskou republikou v zastúpení MDV SR Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme na trať Bratislava-Dunajská Streda – Komárno do 31.12.2032.

Údaje uvedené v účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Konsolidácia

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

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

Spoločnosť je v rámci kapitoly Doprava súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy, ktorú zostavuje Ministerstvo financií SR („MF“). Najvýznamnejšie transakcie vstupujúce do konsolidácie sú vzťahy s MDV a s MF v oblasti prevádzkových a kapitálových dotácií (pozn. 21, 22). Predmetom konsolidácie nie sú kapitálové dotácie z fondov EÚ. Významné obchodné transakcie v rámci konsolidácie verejnej správy má Spoločnosť so ZSSK CARGO a so ŽSR. Vzťahy s ostatnými subjektmi verejnej správy (obce, mestá, zdravotné poisťovne a pod.) sú nevýznamné, vzhľadom na ich objem.

Spoločnosť ako subjekt, ktorý vykazuje výsledky podľa Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie, v súlade s pokynmi MF, údaje do konsolidácie verejnej správy vyplňuje podľa národných účtovných štandardov.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlásenie o zhode

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

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

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2020.

Spoločnosť prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej „EÚ“) a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2021. Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2021:

- Reforma referenčných úrokových sadzieb - 2. fáza - IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky) (novela je účinná od účtovného obdobia začínajúce 1. januára 2021 a neskôr)

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

Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31.12.2021 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala:

- IFRS 16 Leasingy – Úľava na nájomnom v dôsledku ochorenia Covid-19 po 30. júni 2021 - dodatky. Novela je účinná od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr.
- IFRS 17 Poistné zmluvy (novela vydaná 19. novembra 2021, ktorou sa zmenia niektoré štandardy a interpretácie štandardov ako IFRS 1, IFRS 3, IFRS 5, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 15, IAS 1, IAS 7, IAS 16, IAS 19, IAS 28, IAS 32, IAS 38, IAS 40 a interpretácia SIC27. Štandard IFRS 17 je účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023)
- Cyklus ročných zlepšení štandardov IFRS za obdobie 2018-2020 – dodatky. Ročné zlepšenia zahŕňajú zmeny štandardov IAS 16, IAS 37, IAS 41, IFRS 1, IFRS 3 a IFRS 9. Účinnosť je stanovená od začiatku účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2022.
- 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, novela zatiaľ nebola neschválená v EÚ).
- 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).
- Výnosy pred plánovaným použitím – novela IAS 16, je umožnené retrospektívne použitie, účinnosť je stanovená od 1. januára 2022.
- Nevýhodné zmluvy – náklady na splnenie zmluvy – dodatky k IAS 37 – účinná od účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2022.
- IFRS 4 Poistné zmluvy (dodatky) – predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 po dobu zavedenia štandardu IFRS 17 – účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 a neskôr.
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ (POKRAČOVANIE)

- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.

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

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

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY

Významné účtovné predpoklady a odhady

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

Súdne spory

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

Výčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

Spoločnosť uskutočňuje odhady budúcich peňažných tokov, súvisiacich s environmentálnymi záväzkami pomocou porovnávania cien, použitím analógií s podobnými aktivitami v minulosti a inými odhadmi. Výška rezervy a predpoklady, na základe ktorých bola daná rezerva vypočítaná, sa prehodnocujú na ročnej báze vždy k súvahovému dňu. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Zníženie hodnoty majetku

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

Zamestnanecké požitky a odstupné

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

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Doba odpisovania a zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku

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

Oceňovanie reálnou hodnotou aktív a pasív podľa IFRS 13

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

Úroveň 1 - kótované ceny (neupravené) za rovnaké aktíva alebo záväzky na aktívnych trhoch, ku ktorým má Spoločnosť prístup k dátumu ocenenia;

Úroveň 2 - vstupné údaje iné ako kótované ceny zahrnuté do úrovne 1, ktoré sú zistiteľné pre majetok alebo záväzok buď priamo alebo nepriamo;

Úroveň 3 - vstupné údaje majetok alebo záväzok, ktoré nie sú založené na zistiteľných trhových údajoch.

Ocenenie nefinančných položiek:

v tis. EUR

Majetok	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Investície do nehnuteľností (IAS 40)			2 161
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			137
z toho : nehnuteľnosti			0
strojné zariadenia a ostatný hnutelný			137
Spolu k 31. decembru 2021			2 298

Majetok	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Investície do nehnuteľností (IAS 40)			2 343
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			113
z toho : nehnuteľnosti			0
strojné zariadenia a ostatný hnutelný			113
Spolu k 31. decembru 2020			2 456

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2021 je v hodnote 2 161 tis. EUR (k 31. decembru 2020 v hodnote 2 343tis. EUR).

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2021 je v hodnote 137 tis. EUR (k 31. decembru 2020 v hodnote 113 tis. EUR).

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

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Popis techniky oceňovania :

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

Popis procesu oceňovania:

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

Dane

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

a) Mena prezentácie

Údaje v tejto Individuálnej účtovnej závierke sú uvedené v mene euro, ktorá je funkčnou a prezentačnou menou Spoločnosti.

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

b) Hmotný majetok

Hmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, bez nákladov na každodenné servisné služby, po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Ak sa významná časť hmotného majetku musí vymieňať v intervaloch, vykázu sa tieto komponenty ako individuálny hmotný majetok so špecifickou dobou životnosti a odpisovania. Ak sú vykonávané opravy na dlhodobom hmotnom majetku, ktorých súčasťou sú výmeny významných častí, náklady na túto opravu vstupujú do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ak sú splnené kritériá pre vykazovanie.

Opravy a údržba sa účtujú do výkazu komplexného výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané. Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (20 – 50 rokov pre budovy, 3 – 34 rokov pre stroje, zariadenia a ostatný majetok), pozemky sa neodpisujú.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Hmotný majetok sa vyradí pri predaji, alebo ak sa z jeho používania neočakávajú žiadne budúce ekonomické prínosy. Zisk alebo strata z vyradenia majetku (vypočítaná ako rozdiel medzi čistými výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou) sa zahrnie do výkazu komplexného výsledku v roku, v ktorom sa majetok vyradí.

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

c) Nehmotný majetok

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

Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (2 – 5 rokov).

Položka nehmotného majetku sa vyradí pri jej predaji, alebo ak sa z jej používania alebo predaja neočakávajú žiadne budúce ekonomické prínosy. Zisk alebo strata z vyradenia majetku (vypočítaná ako rozdiel medzi čistými výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou) sa zahrnie do výkazu komplexného výsledku v roku, v ktorom sa majetok vyradí.

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

d) Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok a skupiny na vyradenie, klasifikované ako držané na predaj sú ocenené v hodnote nižšej z týchto dvoch cien: účtovná hodnota alebo reálna hodnota, znížená o náklady na predaj. Dlhodobý majetok a skupiny na vyradenie sú klasifikované ako držané na predaj, ak ich účtovaná hodnota bude získaná späť skôr cez predajnú transakciu ako pokračujúcim používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú iba v prípade, ak predaj je vysoko pravdepodobný a majetok alebo skupina na vyradenie sú pripravené na okamžitý predaj v ich súčasných podmienkach. Manažment Spoločnosti musí byť angažovaný v predaji, o ktorom sa predpokladá, že bude dokončený do jedného roka odo dňa klasifikácie.

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa neodpisuje.

e) Zásoby

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

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

f) Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania posudzuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak takýto náznak existuje, alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie zníženia hodnoty majetku, Spoločnosť urobí odhad spätne získateľnej hodnoty majetku. Spätne získateľná hodnota majetku je vyššia z dvoch hodnôt, a to reálnej hodnoty majetku alebo peňažotvornej jednotky zníženej o náklady na predaj a hodnoty z užívania. Stanovuje sa v zmysle IAS 36 na úrovni peňažotvornej jednotky.

Ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho spätne získateľná hodnota, potom sa hodnota majetku považuje za zníženú a zníži sa na spätne získateľnú hodnotu. Pri posudzovaní hodnoty z užívania sú predpokladané budúce peňažné toky diskontované na ich súčasnú hodnotu s použitím diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá odráža súčasné trhové ocenenia časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný majetok.

Straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo výkaze komplexného výsledku v nákladoch na odpisy, amortizáciu a zníženie hodnoty majetku.

Ku každému dátumu vykazovania sa zisťuje, či existuje náznak, že straty zo zníženia hodnoty, vykázané v predchádzajúcom období už neexistujú, alebo by sa mali znížiť. Ak takýto náznak existuje, urobí sa odhad spätne získateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná v predchádzajúcom období sa zúčtuje len vtedy, ak sa zmenili odhady použité na stanovenie spätne získateľnej hodnoty majetku odvtedy, čo sa posledná strata zo zníženia hodnoty vykazovala. V tom prípade sa účtovná hodnota majetku zvýši na jeho spätne získateľnú hodnotu. Táto zvýšená hodnota nesmie prevýšiť účtovnú hodnotu (po odpočítaní odpisov), ktorá by sa stanovila, ak by sa v predchádzajúcich rokoch nevykazovala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku.

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

g) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

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

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

Následné oceňovanie

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

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

Finančné aktíva držané na obchodovanie sú tie, ktoré boli obstarané alebo vznikli za účelom predaja v krátkom období, resp. sú súčasťou portfólia spoločne riadených nástrojov, pre ktoré je v poslednom čase zjavné obchodovanie s krátkodobým generovaním zisku. Ako držané na obchodovanie sa klasifikujú aj deriváty s kladnou reálnou hodnotou, ktoré nesplňajú podmienky zabezpečovacích nástrojov definované podľa IFRS 9. Deriváty sú prezentované vo výkaze finančnej pozície v položke „Finančné deriváty“. V prípade, keď k dátumu účtovnej závierky deriváty nenadobúdajú kladnú reálnu hodnotu, táto položka sa neprezentuje.

Finančné aktíva, ktoré spĺňajú predpísané podmienky, na ocenenie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia si účtovné jednotky môžu dobrovoľne určiť. Spoločnosť túto možnosť nevyužíva.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom vykázaní sú úvery a pohľadávky vykazované v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémie pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, a transakčné náklady. Amortizovaná hodnota je znížená o prípadnú opravnú položku zohľadňujúcu stratu z úverového rizika. Úrokové výnosy sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery a okrem zmluvného úroku zohľadňujú amortizáciu vyššie uvedených diskontov, prémie, poplatkov a transakčných nákladov. Vo výkaze komplexného výsledku sa úrokové výnosy prezentujú v položke „Finančné príjmy“. Pri pohľadávkach bez úrokovej sadzby sa efektívna úroková miera nestanovuje a úrokový výnos sa neúčtuje, ak je efekt ich diskontovania na súčasnú hodnotu nevýznamný. Zisky a straty z odúčtovania úverov a pohľadávok a straty zo zníženia hodnoty sa účtujú vo výsledku hospodárenia.

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

Investície držané do splatnosti

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

Finančné aktíva k dispozícii na predaj

Finančné aktíva k dispozícii na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú určené k dispozícii na predaj a neklasifikujú sa v žiadnej z predchádzajúcich troch kategórií finančných aktív. Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho zníženie hodnoty, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže vo výsledku hospodárenia za účtovné obdobie. Čo sa týka aktív držaných spoločnosťou, do tejto kategórie patria majetkové účasti s nepodstatným vplyvom prezentované v položke výkazu finančnej pozície „Finančný majetok“.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Zníženie hodnoty finančných aktív

V zmysle IFRS 9 spoločnosť pri určení znehodnotenia pohľadávok využila zjednodušený model. Pre určenie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2021 ZSSK použila maticu pre opravné položky. Matica je založená na historických informáciách o obchodných a iných pohľadávkach a úhradách týchto pohľadávok bankovým prevodom alebo zápočtom za obdobie 3 rokov (2018, 2019, 2020). Pomocou matice bola vypočítaná historická miera strát pre jednotlivé obdobia splatností pohľadávok. Hodnota otvorených položiek odberateľov k 31.12.2021 podľa jednotlivých splatností bola prepočítaná historickou mierou strát. Ku každému dátumu vykazovania budú historické pomery zlyhaní aktualizované.

Aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

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

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

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

Finančné aktíva k dispozícii na predaj

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

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

g) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky sa prvotne vykážu k momentu, keď sa Spoločnosť stáva stranou zmluvných ustanovení finančného nástroja. Finančné záväzky sú pri prvotnom vykázaní oceňované v reálnej hodnote, ktorá je – s výnimkou finančných záväzkov ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykazanými cez výsledok hospodárenia – znížená o priame náklady vynaložené na transakciu. Špecifické informácie vo vzťahu k prvotnému oceňovaniu záväzkov z úverov a finančných výpomocí a z obchodného styku sú uvedené nižšie v časti pre finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote.

Finančné záväzky Spoločnosti zahŕňajú záväzky z obchodného styku, iné záväzky, kontokorentné účty, úvery a pôžičky.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Následné oceňovanie

Následné ocenenie finančných záväzkov závisí od ich klasifikácie do kategórií podľa IFRS 9, ktorá rozlišuje nasledovné dve kategórie relevantné pre Spoločnosť.

Finančné záväzky v reálnej hodnote so zmenami vykázanými cez výsledok hospodárenia

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

Finančné záväzky držané na obchodovanie sú tie, ktoré vznikli za účelom odkúpenia v krátkom období, resp. sú súčasťou portfólia spoločne riadených nástrojov, pre ktoré je v poslednom čase zjavné obchodovanie s krátkodobým generovaním zisku. Ako držané na obchodovanie sa klasifikujú aj deriváty so zápornou reálnou hodnotou, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečovacích nástrojov definované podľa IFRS 9. Deriváty sú prezentované vo výkaze finančnej pozície v položke „Finančné deriváty“. V prípade, keď k dátumu účtovnej závierky deriváty nenadobúdajú zápornú reálnu hodnotu, táto položka sa neprezentuje.

Účtovné jednotky môžu dobrovoľne určiť finančné záväzky, ktoré spĺňajú predpísané podmienky, na ocenenie v reálnej hodnote cez výsledok hospodárenia. Spoločnosť túto voľbu nevyužíva.

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote

Zostávajúce záväzky oceňuje Spoločnosť po prvotnom vykázaní v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri prvotnom vykázaní a transakčné náklady. Úrokové náklady sa účtujú metódou efektívnej úrokovej miery a okrem zmluvného úroku zohľadňujú amortizáciu uvedených diskontov, prémie a transakčných nákladov. Vo výkaze komplexného výsledku sa úrokové náklady prezentujú v položke „Finančné náklady“, okrem prípadu, keď sa kapitalizujú ako súčasť obstarávacej ceny kvalifikovaných aktív podľa IAS 23. Záväzky Spoločnosti oceňované v amortizovanej hodnote možno rozčleniť na skupinu úverov a finančných výpomocí a skupinu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov.

Úvery a finančné výpomoci

Úvery a finančné výpomoci sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej hodnote použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Vo výkaze finančnej pozície sa prezentujú v položkách „Finančné výpomoci“ a „Úročené úvery a pôžičky“.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

h) Započítanie finančných nástrojov

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

i) Reálna hodnota finančných nástrojov

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

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

j) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

Na účely zostavenia prehľadu o peňažných tokoch sa do výkazu zahŕňajú tie peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, ktoré sú definované vyššie, po odpočítaní nesplatených kontokorentných úverov.

k) Zamestnanecké požitky

Z vyplatených hrubých miezd odvádza Spoločnosť štátu príspevky na zdravotné a sociálne zabezpečenie a do fondu nezamestnanosti podľa zákonných sadzieb, platných počas roka. Náklady na tieto príspevky sa zahŕňajú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nie je povinná odvádzať príspevky nad rámec platných zákonných sadzieb.

Spoločnosť používa tiež nekryté dlhodobé programy so stanovenými požitkami, ktoré zahŕňajú požitky vo forme jednorazových príspevkov v prípade skončenia zamestnania, životného jubilea alebo invalidity. Náklady na poskytovanie týchto zamestnaneckých požitkov sa posudzujú samostatne za každý program s použitím metódy projektovanej jednotky kreditu, podľa ktorej sa náklady vzniknuté pri poskytovaní zamestnaneckých požitkov vykazujú vo výkaze ziskov a strát alebo vlastného imania tak, aby sa rozvrhli na dobu pôsobenia zamestnancov v Spoločnosti. Záväzok zo zamestnaneckých požitkov je stanovený ako súčasná hodnota predpokladaných budúcich peňažných úbytkov.

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

Rezerva na odstupné

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

l) Rezervy

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

Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Rezerva na súdne spory

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

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

m) Vykazovanie výnosov

Výnosy sa vykazujú v prípade, ak je pravdepodobné, že z nich budú pre Spoločnosť plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatej protihodnoty, bez zliav, rabatov a dane z pridanej hodnoty.

Výnosy z prepravy a s ňou spojených služieb, ako aj z iných služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytnú, očistené o zľavy a zrážky.

n) Lízing

Zmluva je lízingom alebo obsahuje lízing, ak sa zmluvou postupuje právo riadiť užívanie identifikovaného aktíva na nejaké časové obdobie výmenou za protihodnotu. Spoločnosť berie do úvahy obchodné podmienky zmlúv a všetky relevantné skutočnosti a okolnosti. Spoločnosť uplatňuje podmienky posudzovania konzistentne na zmluvy s podobnými vlastnosťami a za podobných okolností.

Nájomca

V prípade zmluvy, ktorá obsahuje lízingovú zložku a jednu alebo viacero ďalších lízingových alebo nelízingových zložiek, Spoločnosť alokuje protihodnotu v zmluve na každú lízingovú zložku na základe pomernej samostatnej ceny lízingovej zložky a súhrnnej samostatnej ceny nelízingových zložiek.

Spoločnosť k dátumu začiatku vykazuje aktívum s právom na užívanie a lízingový záväzok. K dátumu začiatku oceňuje aktívum s právom na užívanie obstarávacou cenou. Obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

c) všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi;

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

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

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

Prenajímateľ

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

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

Základnými kritériami klasifikácie lízingu ako finančného lízingu sú:

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

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

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

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

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

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

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

o) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

p) Dotácie

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

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

q) Splatná a odložená daň

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

Splatná daň

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

Odložená daň

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

Odložená daňová povinnosť sa vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

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

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacía cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2021
<i>v tisíc EUR</i>	K 1. januára 2021	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2021	K 1. januára 2021	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2021	
Pozemky a budovy	79 363	359	14	8 918	88 626	25 689	3 654	9	-238	29 096	59 530
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>					<i>0</i>					
Dopravné prostriedky	1 588 821	146 298	13 731	33 548	1 754 936	745 577	107 226	11 227	-4 688	836 888	918 048
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>					<i>0</i>					
Stroje, zariadenia, iné aktíva	49 139	3 697	301	-174	52 361	28 908	4 177	252	-309	32 524	19 837
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	<i>0</i>					<i>218</i>			<i>-218</i>		
Nedokončené investície	38 388	6 022	98	-14 402	29 910	0				0	29 910
Poskytnuté preddavky	40 039	26 117	1	-33 384	32 771	0				0	32 771
Spolu DHM	1 795 750	182 493	14 145	-5 494	1 958 604	800 174	115 057	11 488	-5 235	898 508	1 060 096
IAS 40	2 749			-190	2 559	406			-8	398	2 161
IFRS 5	4 798		4 412	5 684	6 070	4 685		3 995	5 243	5 933	137

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

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

V kategórii Pozemky a budovy sú v hodnote 59 530 tis. EUR zahrnuté prevádzkové a administratívne budovy, zákaznícke centrá, šatne pre vlakový personál, depá, sklady a koľajiská spolu s inžinierskymi sieťami. Najvýznamnejšiu položku majetku predstavujú dopravné prostriedky v hodnote 918 048 tis. EUR. Ďalšími položkami sú výpočtová technika, žeriavy, klimatizačné a vykurovacie zariadenia, technologické vybavenie depa, inventár a náradie používané pri opravách a údržbe železničných koľajových vozidiel v hodnote 19 837 tis. EUR.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách sú náklady na projektovú dokumentáciu a výstavbu stredísk THÚ v hodnote 15 372 tis. EUR, ktorá je spolufinancovaná z prostriedkov eurofondov. Projektová dokumentácia a náklady na rekonštrukciu rušňových dep Nové Zámky, Košice, Bratislava, Brezno, Kraľovany a Vrútky v hodnote 4 977 tis. EUR, rekonštrukcia časti ozubnicovej železnice v hodnote 1 372 tis. EUR. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru a softvéru pre záložné dátové centrum v hodnote 715 tis. EUR, obstaranie dvoch mostových žeriavov a technológií pre RD Vrútky v hodnote 1 146 tis. EUR a obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov údržbu v hodnote 4 209 tis. EUR. Ďalšou položkou sú náklady na rozpracované interné kapitalizácie ŽKV hodnote 1 178 tis. EUR.

K 31. 12. 2021 boli poskytnuté preddavky na nové motorové jednotky pre ozubnicovú železnicu v hodnote 14 824 tis. EUR, pričom obstaranie ozubnicových jednotiek je spolufinancované z eurofondov EFD5. Ďalej sú to preddavky na modernizáciu osobných vozňov v hodnote 4 788 tis. EUR spolufinancované z eurofondov EFD7, dodanie ETCS do elektrických jednotiek spolufinancované z eurofondov EFD4A v hodnote 1 500 tis. EUR, dodanie elektrických jednotiek spolufinancované z eurofondov EFD6 v hodnote 7 628 tis. EUR a nákup nových osobných vozňov spolufinancované z eurofondov EFD8 v hodnote 3 298 tis. EUR.

K 31. 12. 2021 Spoločnosť vykonala komplexný test na zníženie hodnoty majetku v súlade s IAS 36 na úrovni peňazotvornej jednotky. Tento test zahŕňal zisťovanie stavu a využívanie majetku, výsledkom čoho nebolo zúčtované zníženie hodnoty k 31.12.2021. Spätné získateľná hodnota nevyužívaného majetku bola stanovená ako predajná cena znížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku, pričom využiteľná hodnota bola stanovená nule alebo blízka nule.

Stále aktíva držané pre predaj

K 31.12.2021 sú v majetku určenom na predaj vykazované dopravné prostriedky v hodnote 137 tis. EUR na základe rozhodnutia Predstavenstva ZSSK, a.s. zo dňa 30.11.2021. V priebehu roka 2021 bola za predajnú cenu 182 tis. EUR predaná časť dopravných prostriedkov v hodnote 63 tis. EUR vykazovaných v majetku určenom na predaj, na základe rozhodnutia Predstavenstva ZSSK, a.s. zo dňa 30.12.2020. Ostatné dopravné prostriedky pôvodne vykazované podľa IFRS 5, boli preradené do IAS 16 z dôvodu zrušenia elektronickej aukcie, kde ponúknutá kúpna cena nedosahovala ani šrotovú hodnotu dopravných prostriedkov.

Predstavenstvo Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. na základe Zápisnice č.4 zo dňa 27.4.2021 - Uznesenie č.51/2021 schválilo odpredaj majetku v hodnote 350 tis. EUR umiestnených k.ú. Žilina. Tento majetok bol dňa 29.11.2021 predaný ŽSR na základe Kúpnej zmluvy č.2303-1205-KZ/2021 za predajnú cenu 996 tis. EUR.

Predstavenstvo Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. na základe Zápisnice č.13 zo dňa 6.9.2021 - Uznesenie č.98/2021 schválilo odpredaj majetku v hodnote 5 tis. EUR umiestnenom v areáli Nové Zámky, ktorý bol dňa 6.12.2021 predaný fyzickej osobe na základe Kúpnej zmluvy č.842 320-01/KZ 2021 za predajnú cenu 15 tis. EUR.

Členenie majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
10	Budovy	0	0
20	Stavby	0	0
30 a 40	Zariadenia, prac stroje	0	0
60	Dopravné prostriedky	137	113
70	Inventár	0	0
90	Pozemky	0	0
Spolu		137	113

S majetkom určeným na predaj vznikli nasledovné náklady a výnosy:

(v tis. EUR)	Hodnota
Predaj	418
Výnosy spolu	1 193
Zisk z majetku určeného na predaj	775

Investície do nehnuteľností

U nehnuteľností vykazovaných podľa IAS 40 nedošlo k zmene reálnej hodnoty k 31.12.2021.

(v tis. EUR)

Popis prenajatého majetku	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Koľajisko Bratislava	17	17
Budova a pozemok RD Bratislava	0	0
Budova a pozemok Nové Zámky	0	5
Koľajisko Trnava	83	83
Koľajisko Žilina	0	15
Budova Košice Stromová	81	81
Pozemok Štrba	6	6
RD Humenné koľajisko	3	31
Humenné Staničná	53	53
RD Košice kuchyňa	5	5
Zvolen stabilný umývač	26	26
Bratislava halový umývač	1 073	1 073
Bratislava Rožňavská	0	17
Haly opravárenské Vrútky	382	382
Budovy a pozemky Podkolibská BA	138	255
Budovy a pozemky Jesenského ZV	294	294
Spolu	2 161	2 343

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

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

(v tis. EUR)	Hodnota
Dane (z pozemkov a stavieb)	24
Ostatné náklady (opravy údržba)	17
Náklady spolu	41
Prenájom	226
Výnosy spolu	226
Zisk z majetku	185

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

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

Poistná zmluva v ČSOB Poistovňa, a.s. č. 8093225943 na poistenie samoobslužných čerpacích zariadení a poistenia zásob je uzatvorená na obdobie od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2022. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 56 tis. EUR. Poistné za rok 2021 je 14 tis. EUR.

Flotilová poistná zmluva v ALLIANZ-Slovenská poistovňa, a.s. č. 7710049405 pre poistenie motorových a prípojných vozidiel – Moje auto KASKO (havarijné poistenie služobných CMV) je uzatvorená na obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2023. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 142 tis. EUR. Ročné poistné je 35,5 tis. EUR.

Poistná zmluva PREMIUM Insurance Company Limited č.4600003847/VS/2018 pre poistenie železničných koľajových vozidiel bola uzatvorená na obdobie 01.11.2018 do 31.10.2021. Poistná suma za jedno poistné obdobie (jeden technický rok) predstavuje čiastku 2 473 tis. EUR. Nová poistná zmluva č. 4600006056/PN/2021 pre poistenie železničných koľajových vozidiel sa uzatvorila na obdobie od 1.11.2021 do 31.01.2022 a poistné za uvedené poistné obdobie je 420 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2021
	K 1. januáru 2021	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2021	K 1. januáru 2021	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2021	
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	48 357	828	3 624	1 151	46 712	32 954	4 169	3 619		33 504	13 208
Nedokončené investície	9 027	488	125	-1 151	8 239	0				0	8 239
Poskytnuté preddavky	8		1	0	7	0				0	7
Spolu	57 392	1 316	3 750	0	54 958	32 954	4 169	3 619	0	33 504	21 454

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

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú softvér pre SAP 4/HANA v hodnote 7 826 tis. EUR licencie SW iKVC v hodnote 757 tis. EUR, licencie SW na podporu – integračné platformy v hodnote 1 356 tis. EUR, SW na operatívne riadenie prevádzky v hodnote 511 tis. EUR a SW pre zabezpečenie informačnej bezpečnosti prevádzky a elektronických služieb v hodnote 472 tis. EUR. SW pre ASW POP predaj cestovných dokladov v hodnote 363 tis. EUR.

V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie SW pre projekt TAP TSI, ktorý je spolufinancovaný z grantu v hodnote 7 746 tis. EUR, rozšírenie funkcionality intranetu v hodnote 86 tis. EUR, licencie ORACLE v hodnote 51 tis. EUR, rozšírenie funkcionality KASF (komplexné spracovanie faktúr) v hodnote 45 tis. EUR, integrovaný dopravný systém (IDS) v hodnote 73 tis. EUR a analytická databáza v hodnote 109 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

6 LÍZINGY – IFRS 16

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2021
	K 1. januáru 2021	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2021	K 1. januáru 2021	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2021	
<i>v tisíc EUR</i>											
Právo z užívania aktíva IFRS16	82 480	9 514	2 490		89 504	14 567	7 527	1 267		20 827	68 677
<i>z toho: dopravné prostriedky</i>	57 024	1 924	1 152		57 796	12 266	6 079	1 150		17 195	40 601
<i>pozemky a budovy</i>	25 456	7 590	1 338		31 708	2 301	1 448	117		3 632	28 076
Nedokončené investície	0				0	0				0	0
Spolu	82 480	9 514	2 490	0	89 504	14 567	7 527	1 267	0	20 827	68 677

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

6 LÍZINGY – IFRS 16 (POKRAČOVANIE)

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

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

Líziny sú rozdelené do dvoch hlavných skupín podľa podkladového aktíva a to: dopravné prostriedky - ŽKV a pozemky a budovy. V dopravných prostriedkoch je najvýznamnejšou položkou prenájom 10 kusov elektrických HKV -Vectron v hodnote 39 752 tis. EUR a prenájom reštauračného vozňa v hodnote 794 tis. EUR. V pozemkoch a budovách sú zahrnuté priestory pre miesta predaja prepravných dokladov (MPPD) v hodnote 149 tis. EUR, významnými položkami je lízing sídla Spoločnosti na Rožňavskej 1 v Bratislave v hodnote 1 392 tis. EUR, pozemkov a koľajiska pre THÚ Zvolen v hodnote 1 852 tis. EUR, areál opravovne vozňov v Bratislave v hodnote 1 275 tis. EUR, sociálno- prevádzková budova opravovne vozňov vo Zvolene v hodnote 1 071 tis. EUR, Opravovňa vozňov-skúšobňa VN Žilina v hodnote 1 700 tis. EUR a hala opráv v hodnote 2 133 tis. EUR, RD Čadca koľajisko v hodnote 1 259 tis. EUR a prevádzková budova v STP Bratislava - Nové Mesto v hodnote 721 tis. EUR. Ostatné líziny sa týkajú prevádzkových a administratívnych budov, dep, kancelárií, zákazníckych centier a nocľahární vlakových a rušňových čiat.

Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Odpisy	-7 527	-7 381
Zostatková cena vyradeného práva z užívania aktíva	-1 222	-185
Spolu	-8 749	-7 566

(v tis. EUR)	31. 12. 2021	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2024
IAS 17 (operatívny lízing)	22	22	22	22
IFRS 16 (súvahový model)				
Záväzok z lízingu (krátkodobá časť)	8 129	7 474	7 438	7 425
Záväzok z lízingu (dlhodobá časť)	62 749	55 275	47 837	40 412
Právo z užívania aktíva	68 677	61 126	53 688	46 347
Nákladové úroky	780	702	623	544
Odpisy z práva k užívaniu aktíva	7 527	7 551	7 438	7 341

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

7 FINANČNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku	
			k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Eurofima	1 300	0,50 %	5 898	5 642
BCC	1	0,68 %	1	1
ZSSK THU, s.r.o.		100 %	5	5
Eurail B.V.	607	0,607%	1	0
Celkom	x	x	5 905	5 648

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

8 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	283	52
Iné dlhodobé pohľadávky	125	126
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície	349 029	276 924
Celkom	349 437	277 102

9 ZÁSObY

(v tis. EUR)	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávacia cena	Obstarávacia hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
	2021	2021	2020	2020
Materiál celkom	24 533	19 717	20 755	16 814
Pohonné hmoty v nádržiach	359	359	265	265
Ostatné zásoby	285	246	271	232
Zásoby spolu	25 177	20 322	21 291	17 311

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	8 033	7 521
Daňové pohľadávky (nadmerný odpočet DPH, spotrebná daň)	12 547	17 396
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície (eurofondy)	5 578	-2 617
Iné pohľadávky	3 633	2 385
	29 791	24 685
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam	-2 164	-1 894
	27 627	22 791

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 5 352 tis. EUR k 31. decembru 2021 (3 686 tis. EUR k 31. decembru 2020).

Pri projekte EFD2F bola vykonaná kontrola, výsledkom ktorej je povinnosť ZSSK vrátiť časť dotácie v hodnote 2 617 tis. EUR, z ktorej krátkodobá časť so splatnosťou v roku 2022 predstavuje 872 tis. EUR.

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

Informácie o pohľadávkach voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 32.

Analýza pohľadávok podľa lehoty splatnosti k 31. decembru 2021:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky					
			0 – 90 dní	91 – 120 dní	121 – 150 dní	151 – 180 dní	181 – 360 dní	> 361 dní
2021	29 791	24 439	1 678	920	30	531	365	1 828
2020	24 685	20 999	1 361	38	12	38	184	2 053

11 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Peňažné prostriedky v pokladniciach a peňažné ekvivalenty	237	239
Peňažné prostriedky v bankách	66 541	1 744
Spolu	66 778	1 983

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

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

Kontokorentné úvery k 31.decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
	Zostatok istiny	Zostatok istiny
Československá obchodná banka, a.s.	0	285
Tatra banka, a.s.	0	294
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.	0	12 299
Všeobecná úverová banka, a.s.	0	368
Spolu	0	13 246

12 VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

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

Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú rozdiel medzi hodnotou majetku a záväzkov vložených štátom pri založení Spoločnosti a pri dodatočnom vklade z októbra 2005 a základným imaním a zákonným rezervným fondom. V roku 2013 retrospektívne k 1. 1. 2012 z dôvodu aplikácie novely štandardu IAS 19 boli ostatné fondy upravené o záväzok Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov, zúčtovaných a vykazovaných vo vlastnom imaní.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

12 VLASTNÉ IMANIE (POKRAČOVANIE)

Výška záväzku Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov podľa IAS 19 k 31. 12. 2021 vykázaných vo vlastnom imaní činí 355 tis. EUR (k 31. 12. 2020 vo výške 1 346 tis. EUR).

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie zisku vo výške 10 590 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2020 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 9. 9. 2021 rozdeliť zisk prídelom do zákonného rezervného fondu vo výške 1 059 tis. EUR a znížením strát minulých rokov na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov vo výške 9 531 tis. EUR.

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

13 FINANČNÉ VÝPOMOCI

EUROFIMA bola vytvorená štrnástimi štátmi „Dohovorom EUROFIMA“ v roku 1955, za účelom zabezpečovania nákupov štandardizovaného vozňového parku pre členské železnice. Každý kontrakt predstavoval samostatný nákup koľajových vozidiel. Tieto koľajové vozidlá predstavovali aj formu podmieneného zabezpečenia, ktorá zanikla splatením danej finančnej výpomoci. Posledný kontrakt sa splatil 29.9.2020. K splateniu finančnej výpomoci EUROFIMA sa nepriamo zaviazala Slovenská republika v súlade s „Dohovorom EUROFIMA“ ratifikovaným Vládou SR.

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2021:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		12 592	31.12.2023	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		42 857	31.12.2027	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	23.12.2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	18.3.2025	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		45 244	29.12.2028	Bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	EUR		8 000	13.07.2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		32 600	19.9.2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		1 963	30.6.2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		16 643	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		31 780	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		45 107	31.12.2026	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		29 861	31.07.2028	Bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		30 000	31.03.2027	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		24 106	31.10.2027	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			380 753		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			50 340		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			330 413		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Všeobecná úverová banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Československá obchodná banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			0		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			50 340		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			0		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			50 340		

Súčasťou niektorých úverových zmlúv je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné a nefinančné ukazovatele. Dané ukazovatele sú odvodené od manažérskych výkazov zostavených Spoločnosťou.

Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 380 753 tis. EUR (479 018 tis. EUR k 31. decembru 2020).

Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivými alebo fixnými úrokovými sadzbami,

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

14 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

Stav k 31. decembru 2020:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		18 888	31.12.2023	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		50 000	31.12.2027	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	23.12.2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	18.3.2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	EUR		8 000	13.07.2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		45 244	17.12.2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		32 600	19.9.2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		5 890	30.6.2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		0	24.3.2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		22 191	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		39 725	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		54 128	31.12.2026	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		30 000	31.03.2027	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		24 106	31.10.2027	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu			390 772		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			85 123		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			305 649		

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	EUR		30 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Všeobecná úverová banka, a.s.	EUR		25 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		20 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			75 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			85 123		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			13 246		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			173 369		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovnávacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	9 957	2 124	400	12 481
Náklady na súčasné služby	328	86	0	414
Úrokové náklady	95	20	4	119
Zisky a straty poistnej matematiky	-255	-19	14	-260
Vyplatené požitky	-523	-209	-76	-808
Náklady na minulé služby	1 956	0	30	1 986
Stav k 31. decembru 2021	11 558	2 002	372	13 932
Krátkodobé k 31. decembru 2021	1 239	262	62	1 563
Dlhodobé k 31. decembru 2021	10 319	1 740	310	12 369
Stav k 31. decembru 2021	11 558	2 002	372	13 932

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovnávacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2020	8 868	2 146	374	11 388
Náklady na súčasné služby	283	84	0	367
Úrokové náklady	112	27	5	144
Zisky a straty poistnej matematiky	1 217	98	43	1 358
Vyplatené požitky	-523	-231	-77	-831
Náklady na minulé služby	0	0	55	55
Stav k 31. decembru 2020	9 957	2 124	400	12 481
Krátkodobé k 31. decembru 2020	1 027	237	65	1 329
Dlhodobé k 31. decembru 2020	8 930	1 887	335	11 152
Stav k 31. decembru 2020	9 957	2 124	400	12 481

Precenenie zamestnaneckých požítok

v tis. EUR	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Odmeny pri odchode do dôchodku	255	-1 217
Odchodné	-393	44
Spolu	-138	-1 173
Odložená daň	-217	-176
Spolu	-355	-1 346

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2021	2020
Diskontná sadzba (% p .a.)	1,23 %	0,95 %
Rast miezd (%)	4,32% - 8,77 %	4,21% - 5 %
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,038% - 2,46%	0,038% - 2,46%
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,0209% - 0,10439%	0,0209% - 0,10439%

Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31. decembru 2021 má Spoločnosť zaúčtovaný záväzok vo výške 13 932 tis. EUR (z toho: krátkodobá časť záväzku vo výške 1 563 tis. EUR a dlhodobá časť záväzku vo výške 12 369 tis. EUR) na krytie odhadovaných záväzkov, týkajúcich sa odmeny pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, odmeny pri dosiahnutí životného jubilea a vyrovnávacieho príplatku v dôsledku zníženia zdravotnej spôsobilosti zamestnanca.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., v súlade s platnou Kolektívnou zmluvou na roky 2017 – 2019 a dodatkom č.5 do KZ, ktorým sa platnosť a účinnosť Kolektívnej zmluvy ZSSK 2017 – 2019 predlžuje do 31.12.2021, poskytuje zamestnancom pri splnení stanovených podmienok nasledovné druhy odmien:

Zamestnávateľ poskytne pri prvom skončení pracovného pomeru z dôvodu odchodu do starobného dôchodku, predčasného starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku odmenu, ak:

- **pri odchode do starobného, predčasného alebo invalidného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi nepatrí odstupné podľa KZ; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 83 EUR za každý odpracovaný rok;
- **pri odchode do starobného alebo predčasného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi patrí odstupné podľa KZ; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 7,50 EUR za každý odpracovaný rok;
- **pri odchode do invalidného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi patrí odstupné; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 11 EUR za každý odpracovaný rok.

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

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

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

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

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

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

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

Nárast miezd

Pre rok 2021 neboli dohodnuté úpravy tarifnej triedy.

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

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

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

Opis rizík

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

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

1. Zmena diskontu o +100 bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok pokles záväzku o 8,96 %.
2. Zmena rastu miezd o +100 bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 4,40 %.
3. Pokles fluktuácie o 10 % pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 1,61 %.
4. Pokles v predpoklade úmrtnosti o 10 % pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 0,92 %.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

15 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Priemerná splatnosť záväzkov je uvedená v tabuľke:

Typ záväzku	Priemerná splatnosť rezervy	Priemerná splatnosť benefitov
OTHER LONG TERM EMPLOYEE BENEFITS (Ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky)	6,77	10,64
POST EMPLOYMENT BENEFITS (požitky po ukončení zamestnania)	9,79	15,10

Poistno-matematické zisky a straty, zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 0,95 % na 1,23 % a zmenou v očakávanom raste miezd roku 2022 z 5,00 % na 8,77 %, v roku 2023 z 5,00 % na 4,32 %.

Náklady na minulú službu pre odchody do dôchodku sú spôsobené zvýšením odmeny pri odchode do dôchodku podľa Kolektívnej zmluvy Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. 2022-2023.

16 REZERVY

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaže	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	200	208	6 621	0	7 029
Prírastky	150	0	792	0	942
Úrokový náklad	0	0	64	0	64
Rozpustenie	0	0	0	0	0
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	393	0	393
Použitie	0	-14	-280	0	-294
Stav k 31. decembru 2021	350	194	7 590	0	8 134
Krátkodobé k 31. decembru 2021	350	0	983	0	1 333
Dlhodobé k 31. decembru 2021	0	194	6 607	0	6 801
Stav k 31. decembru 2021	350	194	7 590	0	8 134

16 REZERVY (POKRAČOVANIE)

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

Environmentálne záťaž

Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému boli v súlade s IAS 37 vytvorené v minulých účtovných obdobiach rezervy na environmentálne záťaž. K 31.12.2021 bola výška rezervy posúdená a je vo výške 350 tis. EUR na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú Spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR.

17 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY

a) podmienené pohľadávky

Na Krajskom súde v Martine je vedené konanie žalobcu ZSSK proti žalovanému ŽOS Vrútky a.s. Predmetom súdneho sporu je nárok ZSSK na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2 364 tis. EUR s príslušenstvom, ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č.18/VS-N/2008 na dodanie motorových jednotiek. Dodanie motorových jednotiek neprebehlo podľa časového harmonogramu plnenia, žalovaný ŽOS Vrútky a.s. sa s plnením oproti dohodnutým termínom omeškal pri každej motorovej jednotke. ZSSK si preto voči ŽOS Vrútky a.s. uplatňuje zmluvnú pokutu. Na pojednávaní 25.01.2019 bol vyhlásený rozsudok Okresného súdu Martin, ktorý ZSSK priznal sumu vo výške 2 359 475,42 EUR s príslušenstvom. Žalovaný podal odvolanie na základe ktorého Krajský súd v Žiline rozsudok zrušil a vrátil na ďalšie konanie Okresnému súdu Martin. Rozsudkom z 13.05.2021 Okresný súd Martin ZSSK priznal sumu vo výške 2 359 475,42 EUR s príslušenstvom. Voči rozsudku sa žalovaný opätovne odvolal a vec je na Krajskom súde v Žiline.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

18 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov	44 867	37 578
Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR	781	1 589
Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ	356 027	241 985
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štrukturálnych fondov EÚ	34 851	37 546
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ	62 821	42 697
Výnosy budúcich období k investíciám z grantu EÚ	4 109	4 109
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy o NFP	349 558	276 924
Predpis zmluvy - neinvestičné	1 215	0
Závazky zo sociálneho fondu	227	107
Ostatné záväzky	63	4
Spolu	854 519	642 539

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	Text	2021	2020
Stav k 01. 01.		107	115
Tvorba		877	818
Čerpanie		758	826
Stav k 31. 12.		226	107

19 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	54 071	103 245
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám	38 024	32 894
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k prev. nákladom	234	121
Daňové záväzky	978	913
Spolu	93 307	137 173

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 66 tis. EUR k 31. decembru 2021 (k 31. decembru 2020 predstavovali výšku 36 tis. EUR).

Podrobnejšie informácie o záväzkoch spriaznených strán sú uvedené v poznámke 32.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

20 DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Spoločnosť dosiahla za rok 2021 daňovú stratu vo výške -50 545 tis. EUR. Za rok 2020 nevznikla Spoločnosti povinnosť podať dodatočné daňové priznanie. Pri podaní riadneho daňového priznania vykázala daňovú stratu vo výške -17 361 tis. EUR.

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk vo výške 5 315 tis. EUR, ktorý je očistený o zúčtovanú odloženú a splatnú daň.

Pri výpočte odloženej dane z príjmov bola zohľadnená sadzba dane účinná od 1. januára 2022.

(v tis. EUR)	2021	2020
Splatná daň (zrážková a licenčná daň)	0	0
Odložená daň	2 317	1 505
Spolu	2 317	1 505

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Hospodársky výsledok pred zdanením podľa IAS/IFRS	5 315	12 095
Teoretická daň pri zákonnej sadzbe dane 21%	1 116	2 540
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	0	0
Trvalo pripočítateľné náklady a odpočítateľné výnosy	1 201	-1 035
Daň z príjmov (splatná a odložená daň)	2 317	1 505

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	-4 966	-3 217
Zamestnanecké požitky vykázané v komplexnom výsledku	-2 926	-2 621
Odstupné, odchodné	-1 667	-1 433
Investičné dotácie	-21 491	-17 577
Ostatné	-2 950	-2 653
	-34 000	-27 501
Odložené daňové záväzky		
Dlhodobý hmotný majetok	45 150	36 334
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	217	173
	45 367	36 507
Čisté odložené daňové záväzky	11 367	9 006

20 DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČOVANIE)

Spoločnosť je oprávnená umorovať **straty vykázané naposledy za rok 2019** podľa novely zákona o dani z príjmov účinnnej od 1.1.2014 **rovnomerne počas štyroch** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná. Daňovú stratu z roku 2017 vo výške 18 166 270,29 € počnúc rokom 2018 a najneskôr 2021, daňovú stratu z roku 2018 vo výške 25 131 856,82 € počnúc rokom 2019 a najneskôr 2022. Za rok 2019 spoločnosť vykázala daňový základ 0,- EUR, nakoľko využila možnosť umorenia daňových strát minulých rokov. Daňové **straty vykázané počnúc rokom 2020**, za ktorý vykázala daňovú stratu vo výške 17 360 753,76 EUR má právo spoločnosť umoriť podľa novely zákona o dani z príjmov platnej od roku 2020 **nerovnomerne počas piatich** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná, **najviac však do výšky 50%** vykázaného **základu dane**.

Umorovanie strát predpokladáme nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
2021	0	10 825
2022	23 644	6 283
2023	0	0
2024	0	0
2025	0	0
Neumorené daňové straty spolu	23 644	17 108

21 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Preprava osôb		
Preprava osôb – vnútroštátna	37 924	39 278
Preprava osôb – medzinárodná	7 890	5 978
	45 814	45 256
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Výkony osobných vozňov	7 916	5 164
Trakčné výkony v zahraničí	8 360	7 624
Ostatné výnosy	3 272	3 038
	19 548	15 826
Spolu	65 362	61 082

Pri uplatňovaní taríf vo vnútroštátnej preprave vo vlakoch vedených v rámci ZoDSVZ sa Spoločnosť riadi platnými výnosmi Dopravného úradu o regulácii cestovného v železničnej doprave, ktoré stanovujú rozsah a maximálnu výšku vybraných druhov cestovného.

21 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝKONY (POKRAČOVANIE)

Ak tarify neupravuje výnos Dopravného úradu alebo iný platný predpis, alebo rozhodnutie objednávateľa, môže Spoločnosť prepraviť cestujúcich aj za nižšiu cenu. V tomto prípade Spoločnosť zodpovedá za vypracovanie výšky a štruktúry taríf a o poskytovaní zľavy informuje MDV SR spolu s odôvodnením a očakávaným prínosom, nakoľko tieto

tarify podliehajú schváleniu objednávateľa. Zníženie ceny musí Spoločnosť s objednávateľom vopred prerokovať, spravidla 2 týždne pred samotným znížením ceny. Objednávateľ môže zaviazat dopravcu k zmene alebo zachovaniu výšky a štruktúry taríf. Znížením ceny nesmú byť porušené pravidlá hospodárskej súťaže.

Spoločnosť realizuje na základe Uznesenia vlády SR č. 530/2014 a Uznesenia vlády SR č. 590/2014 v rámci vnútroštátnej prepravy vo vozňoch 2. triedy bezplatnú prepravu detí do dovŕšenia 16 rokov veku, žiakov a študentov denného štúdia do dovŕšenia 26 rokov veku a bezplatnú prepravu osôb, ktoré dovŕšili 62 rokov veku a všetkých poberateľov dôchodkov podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, ako aj osôb, ktorým bol obdobný nárok na vyplácanie takýchto dôchodkov priznaný verejnou inštitúciou členského štátu Európskej únie, a bezplatnú prepravu poberateľov vdovských výsluhových dôchodkov, vdoveckých výsluhových dôchodkov, sirotských výsluhových dôchodkov a invalidných výsluhových dôchodkov podľa zákona č. 328/2002 Z. z. o sociálnom zabezpečení policajtov a vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Spoločnosť prevádzkuje vybrané vlaky mimo ZoDSVZ, cestovné v týchto vlakoch nepodlieha podmienkam regulácie v zmysle regulačného výnosu. Na vlaky vyňaté zo ZoDSVZ dopravca stanovuje tarifu vo vlastnej kompetencii.

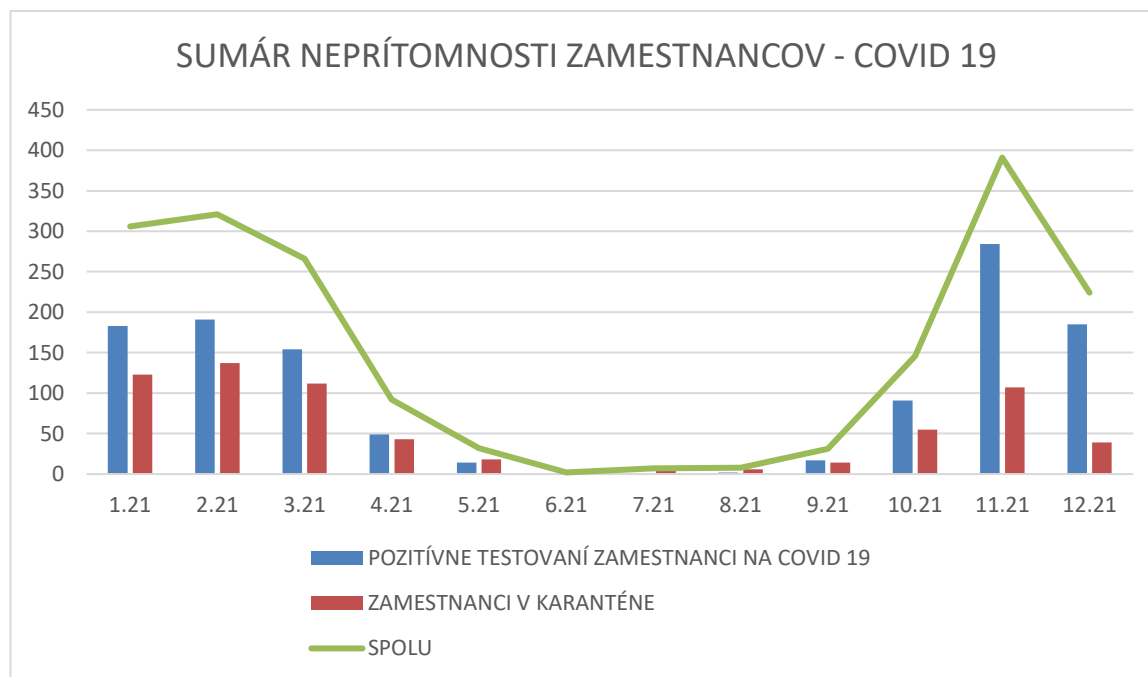
Dopad pandémie koronavírusu

Sumár preventívnych opatrení zo strany manažmentu ZSSK a aktivita Krízového štábu ZSSK v roku 2021, ktorého činnosť bola zameraná na :

1. Monitorovanie situácie a **aktualizácie legislatívy vydávanej štátnymi orgánmi SR v oblasti prevencie na ochorenie COVID 19**, analýzu ich dopadu na spoločnosť, v transformácii na podmienky ZSSK a implementačných aktivitách, v kontrole ich dodržiavania a nepretržitého súladu, riešenie vzniknutých mimoriadností, spoluprácu a koordináciu postupov so štátnymi orgánmi príslušnými na dohliadanie nad činnosťou ZSSK. A to najmä MDV SR, MZ SR, MH SR, MF SR a MV SR. Implementácia preventívnych opatrení voči cestujúcim (Intenzívna vysvetľovacia a upozorňovacia kampaň vo vlakoch našej spoločnosti a v priestoroch zákazníckych centier a pri predaji cestovných dokladov), rozšírenie služieb predaja OOPP.
2. Monitorovanie **dopadov na zamestnancov ZSSK a pri činnosti dodávateľských firiem. Prioritne zameranie na zamestnancov prvého kontaktu, ktorí prichádzajú do styku priamo s cestujúcou verejnosťou resp. ktorých prezenčný výkon pracovnej náplne je nevyhnutný pre zachovanie kontinuity činnosti firmy.** Prehodnocovanie ich zabezpečenia v oblasti ochrany zdravia pri práci (OOPP na biologický faktor), definovanie minimálnych hygienických štandardov, ich zabezpečovanie a kontrolovanie. Identifikovanie **personálu ZSSK, ktorého výkon pracovnej činnosti je vhodný na prácu z domu**, implementáciu technických, technologických, bezpečnostných a kontrolných opatrení na zabezpečenie práce z domu.
3. **Usmerňovanie zamestnancov Nariadeniami krízového štábu ZSSK**, ktoré prioritne riešili uplatnenie legislatívy v oblasti prevencie na ochorenie COVID 19 v podmienkach ZSSK, postupy pri zistení podozrenia na uvedené ochorenie u zamestnancov a cestujúcich, postupy nakladania s odpadom a pod.. Zavedenie opatrení prekážka na strane zamestnávateľa, prekážka na strane zamestnanca, pandemická OČR, pandemická PN, dočasný kurzarbeit.

21 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝKONY (POKRAČOVANIE)

4. Monitorovanie **dopadov obmedzení resp. zmien v rozsahu poskytovania osobnej železničnej dopravy iniciované objednávatelom služieb MDV SR resp. spolupracujúcich zahraničných železničných spoločností** z ČR, Rakúska, Maďarska, Poľska, Ukrajiny. Monitorovanie **dopadov obmedzenia mobility obyvateľstva** (celkové obmedzenie pohybu, resp. prechod na individuálnu automobilovú dopravu) a s tým súvisiaceho zníženia počtu cestujúcich resp. v osobnej železničnej doprave vo verejnom záujme a u komerčných aktivít ZSSK, **obmedzenia komerčných spojov v súvislosti s efektívnosťou vynakladaných finančných prostriedkov**.
5. Monitorovanie dopadov **opatrení v oblasti hygieny prevádzok** (zvýšené upratovanie, čistenie a dezinfekcia), zavedenie prísnych hygienických opatrení v administratívnych a prevádzkových priestoroch ZSSK, zavedenie nových štandardov pre hygienickú údržbu rušňov a vozňov, aktualizácia existujúcich zmlúv na výkon upratovania a čistenia, rozšírenie technických zariadení na dezinfekciu, rozšírenie pracovnej náplne vybraným zamestnancom ZSSK.
6. Monitorovanie **médií, podaní a sťažností zamestnancov a cestujúcich**, preventívna komunikácia voči verejnosti z dôvodu zavádzania nových opatrení, zvyšovania dôvery voči verejnej železničnej doprave organizovanej ZSSK, komunikácii problematických tém dodržiavania opatrení, kompetencií ZSSK v oblasti obmedzovania osobnej železničnej dopravy, upravovaných grafikonov a individuálnych vlakových spojení.
7. **Mediálna kampaň o bezpečnosti osobnej železničnej dopravy**. Rozšírené komunikačné kanály na cudzojazyčných pasažierov a na podporu menšín. Spolupráca a vzájomná informovanosť s odborovými zväzmi pôsobiacimi v ZSSK a koordinácia so zamestnávateľskými zväzmi, ktorých je ZSSK členom.



21 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝKONY (POKRAČOVANIE)

Aktivita Krízového štábu ZSSK prebiehala v roku 2021 nepretržite a reagovala na všetky nové a súvisiace okolnosti, ktoré kríza COVID-19 priniesla do podnikateľského prostredia, ktorými kríza zasiahla do úloh ZSSK ako zamestnávateľa a ako poskytovateľa služieb vo verejnom záujme. Významná časť aktivít bola venovaná udržiavaniu dobrého vzťahu s klientmi ZSSK.

Finančný dopad pandémie COVID-19 na hospodárenie ZSSK

ZSSK bola v súlade s Čiastkovou zmluvou na rok 2021 k Zmluve o dopravných službách vo verejnom záujme, v znení Dodatku č. 1 až Dodatku č. 7 poskytnutá úhrada za dopravné služby vo verejnom záujme, v ktorej bol zohľadnený aj finančný dopad pandémie ochorenia COVID-19. V porovnaní s plánom plných tržieb z prepravy a ostatných výnosov ZSSK zaznamenala výpadok vo výške **45 788 758 EUR**.

K 31. 12. 2021 boli na anti-covid opatrenia vynaložené náklady vo výške **2 353 572,83 EUR**. Z tejto čiastky najvýznamnejšiu časť tvorili náklady vynaložené na dezinfekciu interiérov železničných koľajových vozidiel (61 %), čistenie a dezinfekciu pracovísk ZSSK (19 %), dezinfekčné prostriedky, rúška, pracovné kombinézy (15 %).

Zároveň v rámci opatrení zameraných na zabránenie šírenia koronavírusu boli ZSSK zo Štátnych hmotných rezerv poskytnuté ochranné prostriedky v hodnote **49 342,53 EUR** a zaúčtovaná refundácia povinného testovania zamestnancov v čiastke **1 309 EUR**.

Prostriedky poskytnuté ZSSK v rámci anti-covid opatrení sú predmetom konečného zúčtovania Čiastkovej zmluvy na rok 2021 k Zmluve o dopravných službách vo verejnom záujme, v znení dodatkov č. 1 až Dodatku č. 7.

22 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME

Spoločnosť má so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy a výstavby uzatvorenú Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na jej realizáciu v roku 2021 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 373 225 tis. EUR. Vzájomným odsúhlasením vzťahov medzi Ministerstvom dopravy a výstavby SR a ZSSK bolo Ministerstvom dopravy a výstavby SR odsúhlasené vrátenie preddavkov za dopravné služby vo verejnom záujme za rok 2021 v odhadovanej výške 9 355 tis. EUR. Celková predpokladaná výška dotácie na plnenie výkonov vo verejnom záujme za rok 2021 predstavuje 363 870 tis. EUR.

Na základe vzájomného odsúhlasenia vzťahov medzi Ministerstvom dopravy a výstavby SR a ZSSK bol v roku 2020 Ministerstvom dopravy a výstavby SR odsúhlasený dohad na neuhradenú stratu za výkony vo verejnom záujme za rok 2020, ktorý bol zaúčtovaný vo výnosoch roku 2020 vo výške 64 070 tis. EUR. Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2020 zo dňa 10.09.2021 bola zo strany Ministerstva dopravy a výstavby uznaná pohľadávka ZSSK za úhradu strát roku 2020 vo výške 65 468 tis. EUR, splatná k 31.12.2022. Rozdiel výnosov vo výške 1 398 tis. EUR bol zaúčtovaný v septembri 2021.

Po zohľadnení sankcií MDV SR za rok 2020 vo výške 15 tis. EUR, záväzok MDV SR voči našej spoločnosti, ktorý vznikol v súvislosti s plnením Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme predstavuje celkovú sumu 65 453 tis. EUR za rok 2020.

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	363 870	268 408
Výnosy – vyrovnanie za rok 2020	1 398	-1 528
Výnosy z dohadu na rok 2021	0	64 070
Spolu	365 268	330 950

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy z investičných dotácií:		
- zo štátneho rozpočtu	1 942	2 671
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ	4 958	4 810
- zo štrukturálnych fondov	5 053	4 810
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	3 791	3 160
- z Kohézneho fondu EÚ	21 487	17 902
- z grantu CEF	0	0
Výnosy z neinvestičných dotácií	300	134
Spolu	37 531	33 487

Dotácie zo štátneho rozpočtu

V roku 2021 neboli Spoločnosti poskytnuté kapitálové transfery na investičné účely. Do výnosov sú rozpúšťané dotácie z predchádzajúcich období (11 618 tis. EUR v roku 2010 a 33 194 tis. EUR v roku 2009), ktoré boli určené a použité na rekonštrukciu motorových vozňov 810+010 a motorových jednotiek 813+913, modernizáciu vozňov Bdt a Bdgteer a hnacích dráhových vozidiel rady 362 a 363.

K 31.12.2021 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu vykazovaná hodnota 781 tis. EUR a krátkodobá časť predstavuje hodnotu 808 tis. EUR.

(v tis. EUR)		Stav k 1. januáru 2021	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2021
Modernizácia železničných	r.2009	2 362		-1 134	1 228
koľajových vozidiel	r.2010	1 169		-808	361
	spolu	3 531		-1 942	1 589

(v tis. EUR)		Stav k 1. januáru 2020	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2020
Modernizácia železničných	r.2009	4 120		-1 758	2 362
koľajových vozidiel	r.2010	2 082		-913	1 169
	spolu	6 202		-2 671	3 531

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

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

V rámci Operačného programu Doprava zameraného na **obnovu parku železničných koľajových vozidiel** pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu Slovenskej republiky začala Spoločnosť čerpať od roku 2009 nenávratné finančné príspevky.

Na základe Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku boli poskytnuté finančné prostriedky na projekt:

- Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel - motorových jednotiek (Projekt EFD1)

V priebehu roka 2021 k nim po podpise Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pribudli projekty :

- Modernizácia osobných vozňov (Projekt EFD7 MOV) - modernizáciou 35 kusov osobných vozňov radu Bdt do regionálnej dopravy
- Obstaranie nových osobných vozňov (Projekt EFD8 NOV) – obstaranie 17 kusov nových osobných klimatizovaných vozňov druhej triedy s možnosťou prepravy bicyklov do regionálnej dopravy
- Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú elektrickú železnicu (Projekt EFD13 HKV 425 - TEŽ) – modernizácia 15 kusov elektrických jednotiek radu 425.95 na klimatizovanú elektrickú jednotku určenú pre prevádzku na regionálnych tratiach TEŽ vo Vysokých Tatrách.

Od roku 2019 na základe Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z dotácií, v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra zameraného na **Vybudovanie infraštruktúry na kontrolu a prípravu vozového parku železničnej osobnej dopravy** je realizovaná 3. etapa výstavby:

- Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) v Humennom (Projekt EFD3A THÚ HE),
- Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) v Nových Zámkoch (Projekt EFD3A THÚ NZ)
- Technicko-hygienickej údržby železničných koľajových vozidiel (THU) vo Zvolene (Projekt EFD3A THÚ ZV)

Ďalšie dotácie z prostriedkov štátneho rozpočtu SR v kombinácii so štrukturálnymi fondami EU sú určené na:

- Bikesharing v Košickom kraji (Projekt EFBike) zameraný na obstaranie automatickej požičovne mestských bicyklov v Košickom kraji,
- Multimodálny plánovač cestovných služieb LinkingDanube (Projekt EF Linking DNB), ktorý bude využívať ekologické spôsoby cestovania v Podunajskom regióne.

V rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra - Podpora výskumu, vývoja a inovácií je od roku 2021 v Spoločnosti realizovaný projekt vedy a výskumu:

- Bezpečná mobilita COVID 19 (GERMTRAIN) - Bezpečná mobilita v rámci pandémie spôsobenej ochorením COVID-19 so zameraním na bezpečnú prevádzku a využitie prostriedkov osobnej železničnej dopravy.

K 31.12.2021 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov EU vykazovaná hodnota 44 867 tis. EUR a k nim patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 34 851 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 179 602 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 9 398 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2021	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembu 2021
Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel- motorových jednotiek	EU	42 248	0	-5 030	0	37 218
	a ŠR	42 248		-4 958	0	37 290
	Spolu	84 496	0	-9 988	0	74 508
Linking Danube – pre Podunajský región	EU	32		-12	0	20
	a ŠR	0			0	0
	Spolu	32	0	-12	0	20
Bikesharing v Košickom kraji	EU	493			0	493
	a ŠR	87			0	87
	Spolu	580	0	0	0	580
Výstavba Technicko-hygien. údržby(THÚ) Zvolen, Nové Zámky a Humenné	EU	83 821	86		-86	83 821
	a ŠR	14 792			0	14 792
	Spolu	98 613	86	0	-86	98 613
Modernizácia osobných vozňov	EU	0	4 054		22 975	27 029
	a ŠR	0	716		4 054	4 770
	Spolu	0	4 770	0	27 029	31 799
Obstaranie nových osobných vozňov	EU	0	3 032		24 830	27 862
	a ŠR	0	535		4 382	4 917
	Spolu	0	3 567	0	29 212	32 779
Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú železniciu	EU	0	5 122		20 491	25 613
	a ŠR	0	904		3 616	4 520
	Spolu	0	6 026	0	24 107	30 133
Bezpečná mobilita COVID 19	EU	0	136	-11	161	286
	a ŠR	0			0	0
	Spolu	0	136	-11	161	286
Dotácie v kombinácii ŠR SR a štrukturálne fondy	EU	126 594	12 430	-5 053	68 371	202 342
	a ŠR	57 127	2 155	-4 958	12 052	66 376
	Spolu	183 721	14 585	-10 011	80 423	268 718

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januára 2020	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembu 2020
Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel- motorových jednotiek	EU	47 058	0	-4 810	0	42 248
	a ŠR	47 058	0	-4 810	0	42 248
	Spolu	94 116	0	-9 620	0	84 496
Linking Danube – pre Podunajský región	EU	32	0	0	0	32
	a ŠR	0	0	0	0	0
	Spolu	32	0	0	0	32
Bikesharing v Košickom krají	EU	493			0	493
	a ŠR	87			0	87
	Spolu	580	0	0	0	580
Výstavba Technicko-hygien. údržby(THÚ) Zvolen, Nové Zámky a Humenné	EU	83 821				83 821
	a ŠR	14 792			0	14 792
	Spolu	98 613	0	0	0	98 613
Dotácie v kombinácii ŠR SR a štrukturálne fondy	EU	131 404		-4 810		126 594
	a ŠR	61 937		-4 810		57 127
	Spolu	193 341	0	-9 620	0	183 721

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

V rámci Operačného programu Doprava zameraného na **obnovu parku mobilných prostriedkov integrovaných dopravných systémov** pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu Slovenskej republiky začala Spoločnosť čerpať od roku 2013 nenávratné finančné príspevky.

Na základe Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku boli poskytnuté finančné prostriedky na projekty:

- Obstaranie elektrických a diesel - motorových jednotiek (Projekt EFD2)
- Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV) (Projekt EFD2D)
- Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia hnacích koľajových vozidiel (Projekt EFD2E)
- Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV) (Projekt EFD2F)
- Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV (Projekt EFD2H)
- Modernizácie hnacích koľajových vozidiel motorových jednotiek (Projekt EFD2J)
- Obstaranie diesel- motorových a elektrických jednotiek (Projekt EFD4)
- Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železniciu (Projekt EFD4)

V priebehu roku 2021 k nim po podpise Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pribudli projekty :

- Obstaranie elektrických jednotiek (Projekt EFD6) - obstaranie 9 kusov nových elektrických jednotiek, s počtom miest na sedenie 300, do regionálnej dopravy
- Obstaranie elektrických jednotiek (Projekt EFD10) obstaranie 4 kusov nových elektrických jednotiek, pre prvú aj druhú triedu určených pre regionálnu a medziregionálnu dopravu

Súčasťou dotácií poskytnutých v rámci Operačného programu Integrovaná infraštruktúra sú projekty na obstaranie vlakových zabezpečovačov ETCS (european train control system) do elektrických jednotiek a to:

- Obstaranie ETCS (european train control system) pre elektrické poschodové jednotky (Projekt EFD2A)
- Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek (Projekt EFD4A), u ktorého bola v roku 2021 znížená zmluvná výška dotácie o 2 696 tis. EUR, čo odzrkadľovalo výšku kúpnej ceny z výsledku verejného obstarávania.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

K ním v roku 2021 pribudli projekty financované z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra a to:

- Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 (Projekt EFD12) – obstaranie vlakového zabezpečovača do 12-tich hnacích koľajových vozidiel rady 361 a
- Zvýšenie bezpečnosti železničnej dopravy (Projekt EFD14) - dodanie s inštaláciou 54 kusov rádiostaníc a 88 kusov BlackBoxov do železničných koľajových vozidiel.

Z Operačného programu Doprava opatrenie Výstavba infraštruktúry integrovaných dopravných systémov, Spoločnosť obstarala projektovú prípravu výstavby Technicko-hygienickej údržby (THU) a to projekty:

- Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel (**Projekt EFD2B**),
- Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA (Projekt EFD2I).

Predpisy Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku sú zúčtované, pretože ZSSK spĺňa podmienky prijatia dotácie a existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá.

K 31.12.2021 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EU vykazovaná hodnota 356 027 tis. EUR a k ním patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 62 821 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 169 957 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 27 818 tis. EUR.

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januára 2021	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembu 2021
Obstaranie elektrických a diesel- motorových jednotiek	KF	86 741		-7 986		78 755
	a ŠR	15 305		-1 409		13 896
	Spolu	102 046	0	-9 395	0	92 651
Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ	KF	4 208		-281		3 927
	a ŠR	742		-49		693
	Spolu	4 950	0	-330	0	4 620
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel	KF	6 289				6 289
	a ŠR	1 110				1 110
	Spolu	7 399	0	0	0	7 399
Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV)	KF	19 563		-1 783		17 780
	a ŠR	3 451		-314		3 137
	Spolu	23 014	0	-2 097	0	20 917
Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích koľajových vozidiel	KF	23 729		-1 493		22 236
	a ŠR	4 187		-263		3 924
	Spolu	27 916	0	-1 756	0	26 160
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV)	KF	13 727		-1 018		12 709
	a ŠR	2 419		-180		2 239
	Spolu	16 146	0	-1 198	0	14 948
Interoperabilných komunikačné zariadenia pre zvýšenie bezpeč. železničnej dopravy	KF	194		-194		0
	a ŠR	34		-34		0
	Spolu	228	0	-228	0	0
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV	KF	10 637		-958		9 679
	a ŠR	1 877		-169		1 708
	Spolu	12 514	0	-1 127	0	11 387

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA	KF	4 833				4 833
	a ŠR	853				853
	Spolu	5 686	0	0	0	5 686
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel motorových jednotiek	KF	1 903		-489		1 414
	a ŠR	336		-87		249
	Spolu	2 239	0	-576	0	1 663
Obstaranie diesel- motorových a elektrických jednotiek	KF	196 192	117 379	-7 213	-117 379	188 979
	a ŠR	34 622	20 714	-1 273	-20 714	33 349
	Spolu	230 814	138 093	-8 486	-138 093	222 328
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek	KF	14 794	1 241		-3 519	12 516
	a ŠR	2 611	219	0	-637	2 193
	Spolu	17 405	1 460	0	-4 156	14 709
Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železniciu	KF	28 560	15 917	-72	-16 053	28 352
	a ŠR	5 040	2 809	-13	-2 833	5 003
	Spolu	33 600	18 726	-85	-18 886	33 355
Obstaranie elektrických jednotiek	KF		6 319		56 876	63 195
	a ŠR		1 115		10 037	11 152
	Spolu	0	7 434	0	66 913	74 347
Obstaranie elektrických jednotiek	KF				63 744	63 744
	a ŠR				11 249	11 249
	Spolu	0	0	0	74 993	74 993
ETCS (european train control system) - Level 2 do hnacích koľajových vozidiel	KF				5 519	5 519
	a ŠR				974	974
	Spolu	0	0	0	6 493	6 493
Zvyšovanie bezpečnosti železničnej dopravy	KF				4 222	4 222
	a ŠR				745	745
	Spolu	0	0	0	4 967	4 967
Dotácie v kombinácii ŠR SR a kohézne fondy	KF	411 370	140 856	-21 487	-6 590	524 149
	a ŠR	72 587	24 857	-3 791	-1 179	92 474
	Spolu	483 957	165 713	-25 278	-7 769	616 623

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

	Zdroj	Stav k 1.januáru 2020	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembru 2020
<i>(v tis. EUR)</i>						
Obstaranie elektrických a diesel- motorových jednotiek	KF	95 760	0	-9 019		86 741
	a ŠR	16 896	0	-1 591		15 305
	Spolu	112 656	0	-10 610	0	102 046
Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ	KF	4 489	0	-281	0	4 208
	a ŠR	792	0	-50	0	742
	Spolu	5 281	0	-331	0	4 950
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel	KF	6 289	0	0	0	6 289
	a ŠR	1 110	0	0	0	1 110
	Spolu	7 399	0	0	0	7 399
Obstaranie integrovaného dopravného informačného systému -IDIS	KF	287	0	-287		0
	a ŠR	50	0	-50		0
	Spolu	337	0	-337	0	0
Obstaranie nových osobných vozňov (NOV) a modernizácia osobných vozňov (MOV)	KF	21 738	0	-2 175	0	19 563
	a ŠR	3 836	0	-385	0	3 451
	Spolu	25 574	0	-2 560	0	23 014
Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích koľajových vozidiel	KF	25 282	0	-1 553		23 729
	a ŠR	4 461	0	-274		4 187
	Spolu	29 743	0	-1 827	0	27 916
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV)	KF	17 133	-2 222	-1 184	0	13 727
	a ŠR	3 024	-396	-209	0	2 419
	Spolu	20 157	-2 618	-1 393	0	16 146
Interoperabilných komunikačné zariad. pre zvýšenie bezpeč. železničnej dopravy	KF	452	0	-258	0	194
	a ŠR	80	0	-46	0	34
	Spolu	532	0	-304	0	228
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV	KF	11 594	0	-957	0	10 637
	a ŠR	2 046	0	-169	0	1 877
	Spolu	13 640	0	-1 126	0	12 514
Projektová príprava Technicko-hygienickej údržby (THU) železničných koľajových vozidiel- II.ETAPA	KF	4 833	0		0	4 833
	a ŠR	853	0	0	0	853
	Spolu	5 686	0	0	0	5 686
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel motorových jednotiek	KF	2 393	0	-490	0	1 903
	a ŠR	422	0	-86	0	336
	Spolu	2 815	0	-576	0	2 239
Obstaranie diesel- motorových a elektrických jednotiek	KF	197 890	42 343	-1 698	-42 343	196 192
	a ŠR	34 922	7 472	-300	-7 472	34 622
	Spolu	232 812	49 815	-1 998	-49 815	230 814
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek	KF	14 794	0	0	0	14 794
	a ŠR	2 611	0	0	0	2 611
	Spolu	17 405	0	0	0	17 405
Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železniciu	KF	28 560	3 979	0	-3 979	28 560
	a ŠR	5 040	702		-702	5 040
	Spolu	33 600	4 681	0	-4 681	33 600
Dotácie v kombinácii ŠR SR a kohézne fondy	KF	431 494	44 100	-17 902	-46 322	411 370
	a ŠR	76 143	7 778	-3 160	-8 174	72 587
	Spolu	507 637	51 878	-21 062	-54 496	483 957

23 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Dotácie z grantov

Z finančných prostriedkov grantov sú obstarávané projekty:

- Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK (Projekt GRTAP TSI) a
- Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 (Projekt GR ETCS Level 2) do hnacích kofajových vozidiel radu 361.

(v tis. EUR)	Stav k 1. januáru 2021	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2021
Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK	3 153	0	0	3 153
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF	956	0	0	956
	4 109	0	0	4 109

(v tis. EUR)	Stav k 1. januáru 2020	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2020
Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK	1 918	1 235	0	3 153
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF	956		0	956
	2 874	1 235	0	4 109

24 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	-3 108	-3 189
Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie	1 161	1 914
Výnosy z predaja majetku a materiálu, netto	1 032	197
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a mimoriadne výnosy, netto	9 700	23 599
Spolu	8 785	22 521

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2021

25 SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31.december 2021	31.december 2020
Poplatok za použitie dopravnej cesty	-50 332	-48 048
Spotreba materiálu	-40 854	-33 575
Spotreba energie	-33 809	-32 322
Opravy a udržiavanie	-13 636	-18 649
IT služby	-8 625	-7 865
Čistenie železničných koľajových vozidiel	-8 234	-7 654
Výkony osobných vozňov	-6 692	-5 754
Výkony hnacích dráhových vozidiel	-7 476	-5 532
Cestovné	-2 972	-2 806
Služby Wagon Slovakia	-3 008	-2 464
Nájomné	-8 248	-2 391
Výkony operátorov	-2 099	-1 948
Náklady na upratovanie, odvoz odpadu	-1 302	-1 466
Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách	-1 587	-1 362
Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov	-623	-1 354
Náklady na ochranu majetku	-1 200	-1 049
Iné uisťovacie služby	-538	-992
Posun vozňov	-796	-803
Provízie za sprostredkovanie	-717	-666
Ročná rezerva na nevymenované dodávky	-265	-395
z toho: rozpustenie environmentálnej rezervy	-150	-370
Náklady súvisiace s auditom	-42	-38
z toho: náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok	-22	-22
Ostatné náklady	-5 131	-5 853
	-198 186	-182 986

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2021 predstavujú hlavne náklady na úhradu železničnej dopravnej cesty, spotrebu elektrickej trakčnej energie a spotrebu motorovej nafty pre trakčné účely. Náklady na opravy sa týkajú hlavne železničných koľajových vozidiel a služieb spojených s prevádzkou železničných koľajových vozidiel. Na tieto činnosti má Spoločnosť uzatvorené zmluvy s dodávateľmi Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., ŽOS Zvolen a.s., ŽOS Trnava, a.s., ŽOS Vrútky, a.s. Spoločnosť má uzatvorený obchodný vzťah na používanie dráh so Železnicami Slovenskej republiky, pričom cena je závislá od kilometrov a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy stanovených výnosom Dopravného úradu. Taktiež má uzavreté zmluvy na nákup trakčnej energie.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

26 OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31.december 2021	31. december 2020
Mzdové náklady	-97 470	-91 367
Náklady na sociálne zabezpečenie	-40 875	-38 221
Spolu	-138 345	-129 588

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

(v tis. EUR)	2021	2020
Súčasní členovia		
- Predstavenstvo	27	53
- Dozorná rada	49	54
Bývalí členovia		
- Predstavenstvo	20	0
- Dozorná rada	0	0
Odmeny spolu:	96	107

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 5 811 (k 31. decembru 2020 bol 5 910), z toho vedúcich pracovníkov 215 zamestnancov (k 31. decembru 2020 bol 215).

Priemerná mzda v roku 2021 bola 1 353,02 EUR a v roku 2020 1 281,63 EUR.

27 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Odpisy	-119 225	-107 027
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM	-2 495	-4 732
Zostatková cena predaného DHM a DNM	-466	0
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM-manká a škody	-1	0
Zníženie hodnoty významných náhradných dielov	0	0
Zníženie hodnoty ostatné aktíva	0	0
Spolu	-122 187	-111 759

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

28 FINANČNÉ PRÍJMY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Výnosové úroky	0	43
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	30	49
Ostatné finančné výnosy, netto	0	0
Spolu	30	92

29 FINANČNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Nákladové úroky	-2 889	-3 101
Bankové výdavky	-1 228	-197
Kurzové straty, netto	236	16
Spolu	-3 881	-3 282

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2021	31. december 2020
Úroky z lízingových splátok	-780	-849
Spolu	-780	-849

30 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

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

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

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

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

30 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

Úrokové riziko

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

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 100 bázičských bodov nahor alebo nadol, pri predpoklade ostatných premenných zachovaných bezo zmeny. Obsahuje očakávaný vplyv na zisk pred zdanením za obdobie 12 mesiacov po súvahovom dni.

	31. december 2021	31. december 2020
O/N, 1M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 0,380	+/- 0,666
3M, 6M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 2,807	+/- 3,266

Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške cudzích zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška cudzích zdrojov vo forme dostupných úverových liniek k 31. decembru 2021 a 2020 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Dlhodobé úverové zdroje	330 413	305 649
Krátkodobé úverové zdroje	50 340	173 369
Dostupné úverové zdroje spolu	380 753	479 018

30 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

V nasledujúcej tabuľke sú uvedené finančné záväzky na základe zmluvných nediskontovaných platieb podľa lehôt splatnosti.

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery a finančné výpomoci	0	0	169 911	160 502	330 413
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	42 221	11 763	87	0	54 071
Krátkodobé úvery	11 076	39 264	0	0	50 340
Spolu k 31.12.2021	53 297	51 027	169 998	160 502	434 824

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery a finančné výpomoci	0	0	163 579	142 070	305 649
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	103 177	60	8	0	103 245
Krátkodobé úvery	84 970	88 399	0	0	173 369
Spolu k 31.12.2020	188 147	88 459	163 587	142 070	582 263

Spoločnosť na riadenie rizika likvidity uplatňuje plánovanie peňažných tokov. Vývoj skutočných peňažných tokov následne na pravidelnej báze vyhodnocuje. V prípade výskytu rizikových udalostí ohrozujúcich likviditu modeluje uplatnenie opatrení a operačných nástrojov v záujme riadenia likvidity. Spoločnosť disponuje dostatočným objemom krátkodobých prevádzkových úverových liniek na preklopenie krátkodobých výkyvov likvidity.

Kreditné riziko

Kreditné riziko je riziko finančnej straty Spoločnosti, ak odberateľ alebo protistrana finančného nástroja zlyhá pri plnení jej zmluvných záväzkov. Spoločnosť predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivci, alebo spoločne, z hľadiska objemu, solventnosti a charakteru podnikania nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Manažment Spoločnosti vystavenie kreditnému riziku priebežne monitoruje a riadi sa internou smernicou pre prácu s pohľadávkami.

Určité riziko nesplatenia predstavuje účtovná hodnota každého finančného aktíva, vrátane derivátových finančných nástrojov, vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku. Spoločnosť má toto riziko pod kontrolou, uplatnenými opatreniami je striktné ohraničené. Spoločnosť naďalej neustále monitoruje vývoj daného rizika.

Riadenie kapitálu

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

Spoločnosť riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach.

30 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

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

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Dlhodobé finančné výpomoci	0	0
Dlhodobé úvery	330 413	305 649
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov	50 340	173 369
Dlh	380 753	479 018
Vlastné imanie	189 704	185 715
Ukazovateľ zadlženosti (%)	201%	258%

31 POŠTOVÉ SLUŽBY

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., bola v súlade s § 23 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15. 08. 2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb pod číslom 17 ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby.

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

Najväčšie výnosy v roku 2021 predstavujú tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	k 31. decembru 2021	k 31. decembru 2020
Spotrebovaný materiál	-3	-4
Spotrebované energie	-1	-1
Opravy a udržiavanie	-1	-3
Osobné náklady	-113	-105
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-37	-28
Ostatné náklady	-44	-35
Náklady spolu	-199	-176
Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb	180	190
Strata (zisk)	-19	14

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

32 SPRIAZNENÉ OSOBY

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

Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2021 a 2020:

(v tis. EUR)		31. december 2021		
Spriaznené osoby	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	1 544	87 244	38	697
ZSSK CARGO	2 417	11 783	365	792

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2021

32 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dcérska spoločnosť ZSSK THU, s. r. o.

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

ZSSK THU, s.r.o.	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Výnosy	171	100
Náklady	-184	-92
Hospodársky výsledok po zdanení za účtovné obdobie (zisk)	-13	8
AKTÍVA		
Peňažné prostriedky	4	92
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	22	22
Aktíva spolu	26	114
PASÍVA		
Základné imanie	5	5
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	-13	8
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	34	101
Pasíva spolu	26	114

Počet zamestnancov ZSSK THU, s.r.o. k 31. decembru 2021 je 7 zamestnancov, z toho 2 konatelia poberajú odmeny za výkon funkcie (k 31.12.2020 stav 4 zamestnanci).

Štatutárny orgán: predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Mgr. Filip Hlubocký	predseda	18.06.2016	zánik funkcie 29.4.2021
Ing. Roman Koreň	predseda	30.04.2021	
Ing. Ján Lukáč	podpredseda	24.05.2021	30.04.2021 zvolený do funkcie člena PR ZSSK
Ing. Karol Martinček	člen	23.05.2021	zánik funkcie 21.12.2021

Dozorný orgán: dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Ing. Peter Bartalos	predseda	20.09.2017	
Ing. Tomáš Vašuta	podpredseda	25.05.2020	
Peter Dubovský	člen	23.01.2015	
Ján Viglaš	člen	24.01.2020	
Peter Cibula, Mgmt.	člen	18.06.2016	zánik funkcie 18.06.2021
Ing. Ivan Černega	člen	23.06.2017	

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

Pandémia COVID-19 ovplyvňuje hospodárenie ZSSK aj v roku 2022. V mesiaci január 2022 sme v porovnaní s plánom plných tržieb prepravili o 2,1 mil. cestujúcich menej (- 34,2 %), čomu zodpovedá výpadok tržieb z prepravy cestujúcich vo výške 2,7 mil. EUR (-42,26 %).

ZSSK zrealizovala v porovnaní s plánom o 36,6 tis. vlakových kilometrov menej (-1,2 %).

Podľa aktuálnych predikcií očakávame v roku 2022 finančný dopad pandémie na porovnateľnej úrovni s rokom 2021.

34 ODSÚHLASENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY NA ZVEREJNENIE

Individuálna účtovná závierka Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. nebola v zmysle § 19 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov overená audítorom a nebola schválená jediným akcionárom. V tejto podobe je individuálna účtovná závierka zostavená ako príloha k Účtovnej závierke za rok 2021.