



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 2022

**Táto individuálna účtovná závierka sa podáva
neschválená ako povinné podanie v termíne na podanie
Daňového priznania k dani z príjmov právnických osôb
v zmysle Zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov**



ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO
NÁRODNÝ DOPRAVCA

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

k 31. decembru 2022

Ing. Roman Koreň

predseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Ing. Ján Lukáč

podpredseda Predstavenstva

Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Bratislava 24.03.2023

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	28
10	POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY	29
11	PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	30
12	VLASTNÉ IMANIE	30
13	ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY	31
14	ZAMESTNANECKÉ POŽITKY	35
15	REZERVY	38
16	PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY	39
17	OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	40
18	ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	41
19	DAŇ Z PRÍJMOV	41
20	PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY	43
21	ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME	44
22	VÝNOSY Z DOTÁCIÍ	45
23	OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO	54
24	SPOTREBA A SLUŽBY	54
25	OSOBNÉ NÁKLADY	55
26	ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU	56
27	FINANČNÉ PRÍJMY	56
28	FINANČNÉ NÁKLADY	56
29	RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA	57
30	POŠTOVÉ SLUŽBY	59
31	SPRIAZNENÉ OSOBY	60
32	UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	62

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

BCC	Bruselské clearingové centrum (Bureau Central de Clearing s.c.r.l.) Brusel
Bdt	Neklimatizovaný osobný vozeň 2 triedy
Bdgteer	Klimatizovaný modernizovaný vozeň 2 triedy
CMV	Cestné motorové vozidlo
DMJ	Dieselová motorová jednotka
DHM	Dlhodobý hmotný majetok
DNM	Dlhodobý nehmotný majetok
EK	Európska komisia
EJ	Elektrická jednotka
EPJ	Elektrická poschodová jednotka
ES	Európske spoločenstvo
ETCS	Európsky vlakový kontrolný systém (European train control system)
EÚ	Európska únia
HDV	Hnacie dráhové vozidlo
HKV	Hnacie koľajové vozidlo
IAS	Medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards)
IASB	Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board)
IDIS	Inteligentný dopravný informačný systém
IFRIC	Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (International Financial Reporting Interpretations Committee)
IFRS	Medzinárodné štandardy účtovného výkazníctva (International Financial Reporting Standards)
iKVC	Inovovaný IS Komplexné vybavenie cestujúcich
MDSR	Ministerstvo dopravy 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 2022

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	4	1 072 106	1 060 096
Investície do nehnuteľností	4	1 904	2 161
Dlhodobý nehmotný majetok	5	22 432	21 454
Finančný prenájom IFRS 16	6	63 993	68 677
Finančný majetok	7	6 196	5 905
Ostatné dlhodobé aktíva	8	307 385	349 437
		1 474 016	1 507 730
Obežné aktíva			
Zásoby	9	84 928	20 322
z toho: nedokončená výroba		62 290	0
nehnutelnosť na predaj		901	0
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	10	35 008	27 627
Pohľadávky zo Zmluvy o doprav. službách vo verejnom záujme	21	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11	14 624	66 778
		134 560	114 727
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	4	5	137
AKTÍVA SPOLU		1 608 581	1 622 594
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	12	212 441	212 441
Zákonný rezervný fond	12	29 217	28 917
Ostatné fondy	12	-33 622	-33 622
Precenenie zamestnaneckých požitkov	14	2 909	-355
Neuhradená strata	12	-18 136	-20 675
Zisk (strata) za účtovné obdobie	12	6 823	2 998
Vlastné imanie spolu		199 632	189 704
Dlhodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	13	284 816	330 413
Zamestnanecké požitky	14	9 531	12 369
Rezervy	15	5 170	6 801
Záväzky z finančného prenájmu – dlhod. IFRS 16	6	57 588	62 749
Odložená daň	19	24 939	11 367
Ostatné dlhodobé záväzky	17	882 539	854 519
		1 264 583	1 278 218
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	13	45 242	50 340
Zamestnanecké požitky	14	1 731	1 563
Rezervy	15	638	1 333
Záväzky z finančného prenájmu – krátk. IFRS 16	6	8 662	8 129
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	18	88 093	93 307
		144 366	154 672
Záväzky spolu		1 408 949	1 432 890
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		1 608 581	1 622 594

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2022

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy			
Preprava osôb a súvisiace výnosy	20	100 622	65 362
Úhrada za výkony vo verejnom záujme	21	378 347	365 268
Výnosy z dotácií	22	31 809	37 531
Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto	23	7 709	8 785
		518 487	476 946
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	24	-238 687	-198 186
Osobné náklady	25	-147 551	-138 345
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	26	-102 104	-121 720
Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu – IFRS 16	6	-8 651	-8 749
		-496 993	-467 000
Finančné (náklady) príjmy			
Finančné príjmy	27	37	30
Finančné náklady	28	-995	- 3 881
Úroky z lízingových splátok – IFRS 16	28	-736	-780
		-1 694	-4 631
Daňové náklady	19	-12 977	-2 317
Zisk (strata) za účtovné obdobie		6 823	2 998
Ostatný komplexný výsledok:			
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku		3 265	991
Precenenie zamestnaneckých požitkov		3 265	991
Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		3 265	991
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		10 088	3 989

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ za rok končiaci 31. decembra 2022

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Precenenie zamestn. požitkov	Neuhradená strata	Zisk (strata) za účtovné obdobie	Spolu
Zostatok k 1. januáru 2021	212 441	27 858	-33 622	-1 346	-30 206	10 590	185 715
Zaúčtovanie 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
Zaúčtovanie zisku – rok 2021	0	300	0	0	2 698	-2 998	0
Ostatný komplexný výsledok – rok 2022	0	0	0	3 264	0	0	3 264
Náklady (výnosy) minulých účt. období	0	0	0	0	-159	0	-159
Zisk (strata) za účtovné obdobie 2022	0	0	0	0	0	6 823	6 823
Zostatok k 31. decembru 2022	212 441	29 217	-33 622	2 909	-18 136	6 823	199 632

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2022

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Prevádzkové príjmy		531 363	528 534
Príjmy z hlavnej činnosti		135 289	100 577
Príjem za výkony vo verejnom záujme		379 216	502 663
Ostatné príjmy		14 616	10 502
Príjmy z medzinárodného zúčtovania		2 196	2 897
Príjmy z prevádzkových úverov		-3	-88 268
Príjmy od dcérskej spoločnosti		49	163
Prevádzkové výdavky		-447 945	-380 671
Výdavky na materiál		-82 760	-61 483
Výdavky na služby		-211 994	-180 102
z toho: Poplatok za použitie dopravnej cesty		-63 720	-61 758
Mzdy a ostatné osobné náklady		-143 543	-130 150
Výdavky z medzinárodného zúčtovania		-9 648	-8 936
Výdavky na prevod základného imania dcérskej spoločnosti		0	0
Prijaté úroky		5	0
Zaplatené úroky		0	-56
Dividendy +/-		0	0
Daň z príjmov +/-		0	0
CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		83 423	147 807
Príjmy z predaja dlhodobých aktív		224	1 249
Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu		0	0
Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		91 735	174 209
Vrátenie dotácie na investície zo štrukturálnych fondov EÚ+ŠR		0	0
Nákup dlhodobých aktív		-152 813	-236 079
CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		-60 854	-60 621
Finančné príjmy		40 873	75 136
Príjmy z úverov poskytnuté bankami		40 838	75 106
Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
Ostatné finančné príjmy		35	30
Finančné výdavky		-113 337	-93 900
Výdavky z úverov poskytnuté bankami		-92 406	-85 123
Výdavky na splácanie pôžičiek		0	0
Výdavky na úhradu záväzkov za leasing		-7 852	-7 280
Ostatné finančné výdavky		-13 079	-1 497
Zaplatené úroky		-2 259	-3 627
Úroky z lízingu podľa IFRS 16		-736	-780
Úroky ostatné		-1 523	-2 847
CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-74 723	-22 391
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-52 154	64 795
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	11	66 778	1 983
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	11	14 624	66 778

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 Slovenskej republiky („MD“) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

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

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

Hlavné činnosti

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

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 27.07.2022.

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 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, čo je podporené aj podpísanou rámcovou Zmluvou o dopravných službách vo verejnom záujme na roky 2021-2030 uzatvorenou dňa 27.11.2020 so Slovenskou republikou, v zastúpení MD SR s účinnosťou od 1.1.2021, čiastkovou zmluvou na rok 2021 k rámcovej ZoDSVZ. Zmluva o dopravných službách vo verejnom záujme na roky 2021-2030 zahŕňa aj výkony na trati Bratislava - Dunajská Streda – Komárno. MD SR čiastkovými zmluvami na jednotlivé roky upresňuje podmienky a kritéria objednaných dopravných služieb.

Údaje uvedené v účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Konsolidácia

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

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

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

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

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

Používané účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021.

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 2022.

Nasledujúce štandardy, novely a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022:

- 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.
- 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

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 31.12.2022 a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala:

- IAS 1 – dodatky - Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (vydaná 23. januára 2020) a Dlhodobé záväzky s kovenantmi (vydaná 31.10.2022) účinnosť stanovená pre obe dodatky pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, novela zatiaľ nebola neschválená v EÚ.
- IFRS 16 – lízingové záväzky na predaj a spätný lízing (vydaná 22. septembra 2022) účinnosť novely stanovená IASB pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, novela zatiaľ nebola neschválená v EÚ.
- IAS 8 – nová definícia účtovných odhadov (vydaná 12. februára 2021) Štandard je účinný pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023.
- IAS 1 a IFRS Praktický výkaz 2 – nové dodatky k zverejňovaniu účtovných zásad a návod na uplatňovanie konceptu významnosti v konkrétnych príkladoch - účinné od účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2023
- IAS 12 – dodatky k odloženej dani týkajúcej sa majetku a záväzkov z jednej transakcie (vydané 7.5.2022) – zmeny zahŕňajú dodatočnú podmienku, v ktorej neplatí výnimka z prvého výkazu. Novela je platná od účtovného obdobia začínajúce sa 1. januára 2023
- IFRS 17 Poistné zmluvy (novela vydaná 19. novembra 2021) nový štandard, ktorý nahrádza IFRS 4. IFRS 17 je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023
- IFRS 17 Poistné zmluvy – dodatky k prvej aplikácii štandardov IFRS 17 a IFRS 9 v rovnakom čase – účinné od účtovného obdobia, ktoré začína 1. januára 2023

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ (POKRAČOVANIE)

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.

Vyčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

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

Zníženie hodnoty majetku

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

Zamestnanecké požitky a odstupné

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

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)			1 904
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			5
z toho : nehnuteľnosti			5
strojné zariadenia a ostatný hnutelný			0
Spolu k 31. decembru 2022			1 909

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

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2022 je v hodnote 1 904 tis. EUR (k 31. decembru 2021 v hodnote 2 161 tis. EUR).

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2022 je v hodnote 5 tis. EUR (k 31. decembru 2021 v hodnote 137 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 vykazanými cez výsledok hospodárenia

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

Finančné aktíva držané na obchodovanie sú tie, ktoré boli obstarané alebo vznikli za účelom predaja v krátkom období, resp. sú súčasťou portfólia spoločne riadených nástrojov, pre ktoré je v poslednom čase zjavné obchodovanie s krátkodobým generovaním zisku. Ako držané na obchodovanie sa klasifikujú aj deriváty s kladnou reálnou hodnotou, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečovacích nástrojov definované podľa IFRS 9.

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 31.12.2022 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 (2019, 2020, 2021). Pomocou matice bola vypočítaná historická miera strát pre jednotlivé obdobia splatností pohľadávok. Hodnota otvorených položiek odberateľov k 31.12.2022 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 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.

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

Finančné záväzky oceňované v amortizovanej hodnote

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

Úvery

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

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

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

h) Započítanie finančných nástrojov

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

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

j) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

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

k) Zamestnanecké požitky

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

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

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien 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 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 prvého 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 obstarávacía 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 2022

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
<i>v tisíc EUR</i>	K 1. januára 2022	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	K 1. januára 2022	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	
Pozemky a budovy	88 626	2 612	1 258	1 848	91 828	29 096	2 806	345	-2	31 555	60 273
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0					
Dopravné prostriedky	1 754 936	68 140	29 881	23 585	1 816 780	836 888	85 206	23 696	1 658	900 056	916 724
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>						0					
Stroje, zariadenia, iné aktíva	52 361	5 297	1 716	115	56 057	32 524	4 418	1 467	76	35 551	20 506
<i>z toho: strata zo zníž. hod.</i>	0				0	0			-218	-218	
Nedokončené investície	29 910	61 047	62 291	-4 446	24 220	0				0	24 220
Poskytnuté preddavky	32 771	36 701		-19 089	50 383	0				0	50 383
Spolu DHM	1 958 604	173 797	95 146	2 013	2 039 268	898 508	92 430	25 508	1 732	967 162	1 072 106
IAS 40	2 559			-318	2 241	398			-61	337	1 904
IFRS 5	6 070		4 318	-1 695	57	5 933		4 210	-1 671	52	5

	Obstarávacia 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>	0					0					
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>						0					
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>	0					218			-218		
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

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

V kategórii Pozemky a budovy sú v hodnote 60 273 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 916 724 tis. EUR. Ďalšími položkami sú výpočtová technika, žeriavy, klimatizačné a vykurovacie zariadenia, technologické vybavenie depa, inventár a náradie používané pri opravách a údržbe železničných koľajových vozidiel v hodnote 20 506 tis. EUR.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách sú náklady na kúpu Opravovne vozňov v Žiline od ZS Cargo v hodnote 3 573 tis. EUR. Projektová dokumentácia a náklady na rekonštrukciu rušňových dep Nové Zámky, Košice, Bratislava, Brezno, Kraľovany a Vrútky v hodnote 11 792 tis. EUR. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru a softvéru pre záložné dátové centrum v hodnote 715 tis. EUR, obstaranie stojov a zariadení pre výkon údržby a opráv v hodnote 475 tis. EUR, technológie pre RD Vrútky v hodnote 478 tis. EUR a obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov a údržbu v hodnote 3 869 tis. EUR.

K 31. 12. 2022 boli poskytnuté preddavky na nové elektrické jednotky v hodnote 26 915 tis. EUR, pričom ich obstaranie je spolufinancované z eurofondov EFD10. Ďalej sú to preddavky na modernizáciu osobných vozňov v hodnote 2 457 tis. EUR spolufinancované z eurofondov EFD7, modernizáciu tatranských elektrických jednotiek rady 425 v hodnote 76 299 tis. EUR spolufinancované z eurofondov EFD13, dodanie ETCS do hnacích koľajových vozidiel rady 361 spolufinancované z eurofondov EFD12 v hodnote 1 324 tis. EUR, dodanie ETCS do elektrických jednotiek spolufinancované z eurofondov EFD4A v hodnote 2 628 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 3 007 tis. EUR.

Vzhľadom na pokročilý stupeň realizácie výstavby THÚ sú náklady na projektovú prípravu a výstavbu THU v hodnote 62 290 tis. EUR od 1.1.2022 vykazované podľa Medzinárodné účtovné štandardu - IAS 2 Zásoby. Výstavba jednotlivých stredísk THÚ vrátane projektovej prípravy bola preradená z účtov obstarania investícií do zásob a vykazuje sa ako Nedokončená výroba s cieľom predaja po jeho finalizácii.

K 31. 12. 2022 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 31.12.2022. 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 31.12.2022 sú v majetku určenom na predaj vykazované koľaje v hodnote 5 tis. EUR v RD Nové Zámky, ktoré boli po preverení skutkového stavu vyčlenené na plánovaný predaj v rámci THÚ Nové Zámky. Na základe rozhodnutia Predstavenstva ZSSK, a.s. zo dňa 30.11.2021, bola v priebehu roka 2022 za predajnú cenu 221 tis. EUR predaná časť dopravných prostriedkov v hodnote 106 tis. EUR vykazovaných v majetku určenom na predaj. Ostatné dopravné prostriedky pôvodne vykazované podľa IFRS 5, boli preradené do IAS 16 z dôvodu zrušenia predaja.

Predstavenstvo Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. Uznesením č. 117/2022 zo dňa 25.10.2022 schválilo odpredaj majetku v hodnote 2 tis. EUR umiestnenom v areáli RD Zvolen, ktorý bol dňa 14.12.2022 predaný fyzickej osobe na základe Kúpnej zmluvy č.873 705 01/KZ 2022 za predajnú cenu 4 tis. EUR.

Členenie majetku je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
10	Budovy	0	0
20	Stavby	5	0
30 a 40	Zariadenia, prac stroje	0	0
60	Dopravné prostriedky	0	137
70	Inventár	0	0
90	Pozemky	0	0
Spolu		5	137

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 31.12.2022.

(v tis. EUR)

Popis prenajatého majetku	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Koľajisko Bratislava	17	17
Koľajisko Trnava	83	83
Budova Košice Stromová	81	81
Pozemok Štrba	6	6
RD Humenné koľajisko	3	3
Humenné Staničná	53	53
RD Košice kuchyňa	0	5
Zvolen stabilný umývač	0	26
Bratislava halový umývač	1 008	1 073
Haly opravárenské Vrútky	299	382
Budovy a pozemky Podkolibská BA	69	138
Budovy a pozemky Jesenského ZV	285	294
Spolu	1 904	2 161

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)	22
Ostatné náklady (opravy údržba)	2
Náklady spolu	24
Prenájom	173
Výnosy spolu	173
Zisk z majetku	149

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 2022 je 14 tis. EUR.

Flotilová poistná zmluva v ALLIANZ-Slovenská poisťovňa, a.s. č. 7710049405 pre poistenie motorových a prípojných vozidiel – Moje auto KASKO (havarijné poistenie služobných CMV) je uzatvorená na obdobie od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2023. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje čiastku 143 tis. EUR. Poistné za rok 2022 je 37 tis. EUR.

Poistná zmluva PREMIUM Insurance Company Limited č. 4600006056/PN/2021 pre poistenie železničných koľajových vozidiel je uzatvorená na obdobie od 1.11.2021 do 31.01.2022. Celková poistná suma za poistné obdobie predstavuje 420 tis. EUR. Za rok 2022 alikvotná časť poistného je 140 tis. EUR.

Poistná zmluva ALLIANZ-Slovenská poisťovňa, a.s. č. 411029015 pre poistenie železničných koľajových vozidiel uzatvorená na obdobie od 1.3.2022 do 29.2.2024. Poistná suma za obdobie od 1.3.2022 do 28.2.2023 predstavuje 1 790 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2022

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
	K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	K 1. januáru 2022	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	
<i>v tisíc EUR</i>											
Nehmotný majetok	46 712	687	67	100	47 432	33 504	3 653	67	0	37 090	10 342
Nedokončené investície	8 239	3 944	0	-100	12 083	0	0	0	0	0	12 083
Poskytnuté preddavky	7	0	0	0	7	0	0	0	0	0	7
Spolu	54 958	4 631	67	0	59 522	33 504	3 653	67	0	37 090	22 432

	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

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú softvér pre SAP 4/HANA v hodnote 5 955 tis. EUR, licencie SW iKVC v hodnote 502 tis. EUR, licencie SW na podporu – integračné platformy v hodnote 1 010 tis. EUR, SW na operatívne riadenie prevádzky v hodnote 376 tis. EUR a SW pre zabezpečenie informačnej bezpečnosti prevádzky a elektronických služieb v hodnote 351 tis. EUR. SW pre ASW POP predaj cestovných dokladov v hodnote 336 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 566 tis. EUR, licencie Microsoft v hodnote 570 tis. EUR, komplexný komunikačný systém pre HKV rady 840 v hodnote 490 tis. EUR a rozvoj iKVC v hodnote 346 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2022

6 LÍZINGY – IFRS 16

	Obstarávacia cena					Kumulované oprávky					Zostatková hodnota k 31. decembru 2022
	K 1. januáru 2022	Prírastky	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	K 1. januáru 2022	Prírastky oprávok	Úbytky	Prevody	K 31. decembru 2022	
<i>v tisíc EUR</i>											
Právo z užívania aktíva IFRS16	89 504	3 967	719	0	92 752	20 827	7 979	47	0	28 759	63 993
<i>z toho: dopravné prostriedky</i>	57 796	2 427			60 223	17 195	6 499			23 694	36 529
<i>pozemky a budovy</i>	31 708	1 540	719		32 529	3 632	1 480	47		5 065	27 464
Nedokončené investície	0	0	0		0	0	0			0	0
Spolu	89 504	3 967	719	0	92 752	20 827	7 979	47	0	28 759	63 993

	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	0	89 504	14 567	7 527	1 267	0	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	0	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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2022

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 lízingu 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 lízingu. Iné variabilné splátky, ktoré by neboli súčasťou ocenenia lízingu 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 35 410 tis. EUR a prenájom reštauračného vozňa v hodnote 1 076 tis. EUR. V pozemkoch a budovách sú zahrnuté priestory pre miesta predaja prepravných dokladov (MPPD) v hodnote 72 tis. EUR, významnými položkami je lízing sídla Spoločnosti na Rožňavskej 1 v Bratislave v hodnote 1 107 tis. EUR, pozemkov a koľajiska pre THÚ Zvolen v hodnote 1 797 tis. EUR, areál opravovne vozňov v Bratislave v hodnote 1 234 tis. EUR, sociálno- prevádzková budova opravovne vozňov vo Zvolene v hodnote 585 tis. EUR, Opravovňa vozňov Žilina v hodnote 6 341 tis. EUR, RD Čadca koľajisko v hodnote 1 220 tis. EUR a prevádzková budova v STP Bratislava - Nové Mesto v hodnote 692 tis. EUR. Ostatné líziny sa týkajú prevádzkových a administratívnych budov, dep, kancelárií, zákazníckych centier a nocľahárni vlakových a rušňových čiat.

Odpisy a amortizácia k finančnému lízingu

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Odpisy	-7 979	-7 527
Zostatková cena vyradeného práva z užívania aktíva	- 672	-1 222
Spolu	-8 651	-8 749

(v tis. EUR)	31. 12. 2022	31. 12. 2023	31. 12. 2024	31. 12. 2025
IAS 17 (operatívny lízing)	17	17	17	17
IFRS 16 (súvahový model)				
Záväzok z lízingu (krátkodobá časť)	8 662	7 736	7 688	7 498
Záväzok z lízingu (dlhodobá časť)	57 588	49 852	42 164	34 666
Právo z užívania aktíva	63 993	56 087	48 291	40 976
Nákladové úroky	736	638	557	476
Odpisy z práva k užívaniu aktíva	7 979	7 906	7 796	7 315

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

7 FINANČNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku	
			k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2021
Eurofima	1 300	0,50 %	6 189	5 898
BCC	1	0,68 %	1	1
ZSSK THU, s.r.o.		100 %	5	5
Eurail B.V.	607	0,607%	1	1
Celkom	x	x	6 196	5 905

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 2022	31. december 2021
Pohľadávky z obchodného styku	405	283
Iné dlhodobé pohľadávky	126	125
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície	306 854	349 029
Celkom	307 385	349 437

9 ZÁSoby

	Obstarávací cena	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávací cena	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
(v tis. EUR)	2022	2022	2021	2021
Materiál celkom	26 162	21 074	24 533	19 717
Pohonné hmoty v nádržiach	409	409	359	359
Tovar	293	254	285	246
Nehnutelnosť na predaj	901	901	0	0
Výrobky	0	0	0	0
Nedokončená výroba	62 290	62 290	0	0
Zásoby spolu	90 055	84 928	25 177	20 322

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

Vzhľadom na zmluvné podmienky vychádzajúce zo stupňa realizácie výstavby THÚ sa od 1.1.2022 zmenil spôsob vykazovania a účtovania THÚ pre Medzinárodné účtovné štandardy IAS/IFRS v súlade so štandardom IAS 2 Zásoby. Výstavba jednotlivých stredísk THÚ vrátane projektovej prípravy bola preklasifikovaná z účtov obstarania investícií do zásob a vykazuje sa ako Nedokončená výroba s cieľom predaja po jeho finalizácii.

V súlade so štandardom IAS 2 Zásoby sú **pozemky**, na ktorých je realizovaná výstavba THÚ od 1.1.2022 vykazované ako Nehnutelnosť na predaj z dôvodu výstavby pre predaj. **Budovy, stavby a hnutelný majetok** určený na predaj v rámci THÚ sa preradili od 1.1.2022 pod štandard **IFRS 5 Majetok určený na predaj** a ukončované činnosti.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

10 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	9 966	8 033
Daňové pohľadávky (nadmerný odpočet DPH, spotrebná daň)	17 700	12 547
Pohľadávky z priznaných dotácií na investície (eurofondy)	6 082	5 578
Iné pohľadávky	3 462	3 633
	37 210	29 791
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam	-2 202	-2 164
	35 008	27 627

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 5 873 tis. EUR k 31. decembru 2022 (5 353 tis. EUR k 31. decembru 2021).

Pri projekte EFD2F bola vykonaná kontrola, výsledkom ktorej je povinnosť ZSSK vrátiť časť dotácie v hodnote 1 745 tis. EUR, z ktorej krátkodobá časť so splatnosťou v roku 2023 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 31.

Analýza pohľadávok podľa lehoty splatnosti k 31. decembru 2022:

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
2022	37 210	31 337	2 366	33	151	13	279	3 031
2021	29 791	24 439	1 678	920	30	531	365	1 828

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 2022	31. december 2021
Peňažné prostriedky v pokladniciach a peňažné ekvivalenty	242	237
Peňažné prostriedky v bankách	14 382	66 541
Spolu	14 624	66 778

Peňažné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami, zloženými z marže a sadzby EURIBOR.

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

Kontokorentné úvery k 31. decembru 2022 ZSSK neeviduje.

12 VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

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

Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú rozdiel medzi hodnotou majetku a záväzkov vložených štátom pri založení Spoločnosti a pri dodatočnom vklade z októbra 2005 a základným imaním a zákonným rezervným fondom. V roku 2013 retrospektívne k 1. 1. 2012 z dôvodu aplikácie novely štandardu IAS 19 boli ostatné fondy upravené o záväzok Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov, zúčtovaných a vykazovaných vo vlastnom imaní. Výška záväzku Spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov podľa IAS 19 k 31.12.2022 vykázaných vo vlastnom imaní činí 2 909 tis. EUR (k 31.12.2021 vo výške 355 tis. EUR).

Vysporiadanie výsledku hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie zisku vo výške 2 998 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2021 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 27.07.2022 rozdeliť zisk prídelom do zákonného rezervného fondu vo výške 300 tis. EUR a znížením strát minulých rokov na účte 429 – Neuhradená strata minulých rokov vo výške 2 698 tis. EUR.

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2022:

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		6 296	31.12.2023	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		35 714	31.12.2027	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		30 000	18.03.2025	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		45 244	29.12.2028	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		8 000	24.07.2029	Bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		32 838	28.09.2029	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		21 407	19.09.2024	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	EUR		11 096	22.12.2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		23 835	31.12.2025	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		36 085	31.12.2026	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	EUR		25 437	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			330 058		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			45 242		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			284 816		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Všeobecná úverová banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Československá obchodná banka, a.s.	EUR		0	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná doba)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu			0		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			45 242		
Kontokorentné úvery (poznámka 11)			0		
Spolu Krátkodobé úvery a pôžičky			45 242		

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 330 058 tis. EUR (380 753 tis. EUR k 31. decembru 2021).

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

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

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	18.03.2025	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	19.09.2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		1 963	30.06.2022	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		

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie priplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	11 558	2 002	372	13 932
Náklady na súčasné služby	373	81	0	454
Úrokové náklady	142	24	5	171
Zisky a straty poistnej matematiky	-2 168	-284	66	-2 386
Vyplatené požitky	-622	-239	-86	-947
Náklady na minulé služby	0	0	38	38
Stav k 31. decembru 2022	9 283	1 584	395	11 262
Krátkodobé k 31. decembru 2022	1 411	243	77	1 731
Dlhodobé k 31. decembru 2022	7 872	1 341	318	9 531
Stav k 31. decembru 2022	9 283	1 584	395	11 262

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie priplatky 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

Precenenie zamestnaneckých požitkov

v tis. EUR	k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2021
Odmeny pri odchode do dôchodku	2 168	255
Odchodné	1 553	-393
Spolu	3 721	-138
Odložená daň	-812	-217
Spolu	2 909	-355

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2022	2021
Diskontná sadzba (% p .a.)	4,16 %	1,23 %
Rast miezd (%)	4,32 % - 5 %	4,32% - 8,77 %
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 2022 má Spoločnosť zaúčtovaný záväzok vo výške 11 262 tis. EUR (z toho: krátkodobá časť záväzku vo výške 1 731 tis. EUR a dlhodobá časť záväzku vo výške 9 531 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 2022 – 2023 poskytuje zamestnancom pri splnení stanovených podmienok nasledovné druhy odmien:

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

- **pri odchode do starobného, predčasného alebo invalidného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi nepatrí odstupné podľa KZ; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 100 EUR za každý odpracovaný rok;
- **pri odchode do starobného alebo predčasného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi patrí odstupné podľa KZ; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 10 EUR za každý odpracovaný rok;
- **pri odchode do invalidného dôchodku** – pracovný pomer zamestnanca trval u zamestnávateľa ku dňu skončenia pracovného pomeru nepretržite najmenej 10 rokov; pracovný pomer nebol skončený z dôvodu porušenia pracovnej disciplíny; zamestnancovi patrí odstupné; vo výške podľa započítaných rokov u zamestnávateľa v čiastke 15 EUR za každý odpracovaný rok.

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).

14 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 1-násobku priemerného mesačného zárobku. Odchodné zamestnávateľ poskytne zamestnancovi, ak požiada o príslušný dôchodok pred skončením pracovného pomeru alebo do 10 dní po skončení pracovného pomeru.

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

Rast miezd

Pre rok 2022 bolo dohodnuté s účinnosťou od 01.01.2022 nasledovné zvýšenie tarifných tried pre jednotlivé profesie:

- rušňovodič, rušňovodič inštruktor a strojmajster vo výške 180 EUR
- komandujúci a majster pre vozne vo výške 50 EUR
- ostatné profesie vo výške 40 EUR

Rast miezd bol dohodnutý aj pre rok 2023.

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 7,24 %.
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 3,54 %.
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 1,30 %.
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 0,81 %.

14 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)	5,87	10,7
POST EMPLOYMENT BENEFITS (požitky po ukončení zamestnania)	8,08	14,9

Poistno-matematické zisky a straty, zmeny finančných predpokladov sú spôsobené zmenou diskontu z 1,23 % na 4,16 % a zmenou v očakávanom raste miezd roku 2023 zo 4,43 % 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.

15 REZERVY

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaž	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	0	194	7 589	0	7 783
Prírastky	0	10	313	0	323
Úrokový náklad	0	0	88	0	88
Rozpustenie	0	0	0	0	0
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	-986	0	-986
Použitie	0	0	-1 400	0	-1 400
Stav k 31. decembru 2022	0	204	5 604	0	5 808
Krátkodobé k 31. decembru 2022	0	10	628	0	638
Dlhodobé k 31. decembru 2022	0	194	4 976	0	5 170
Stav k 31. decembru 2022	0	204	5 604	0	5 808

15 REZERVY (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaž	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

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 31.12.2022 bola výška rezervy posúdená a na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú Spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR, bola v celkovej výške 350 tis. EUR rozpustená.

16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY

a) podmienené pohľadávky

- 1) Na Najvyššom súde SR 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. V konaní bolo súdom prvej inštancie rozhodnuté o priznaní nároku ZSSK vo výške 99%. Rozsudok bol potvrdený súdom druhej inštancie. Na základe dovolania žalovaného je konania vedené na Najvyššom súde SR.
- 2) Škoda vzniknutá pri zrážke na priecestí. Dňa 23.07.2018 došlo v medzištátnom úseku Nováky – Zemianske Kostofany k menšej nehode kategórie B3 – nehoda na priecestí – zrážka vlaku Os 5006 ZSSK s automobilom. Došlo k poškodeniu MJ 95 56 7 861 010-1. Vinník nehody v čase nehody vykonával zamestnanie pre spoločnosť KJS group, s.r.o.. Nehodu likvidovala poisťovňa Kooperativa. Žaloba voči žalovaným: 1. MSJ group, s. r. o., 2. KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group o zaplatenie 1 249 454,38 Eur s príslušenstvom z titulu náhrady škody je vedená na súde prvej inštancie.
- 3) Na súde prvej inštancie je vedené konanie žalobcu ZSSK proti žalovaným: 1. AVUS International, spol. s r.o.(poisťovňa určená žalovaným v 2. rade na plnenie), 2. Slovenská kancelária poisťovateľov, 3. Świerkot sp. z o.o. (vlastník motorových vozidiel), 4. Kazimierz Aleksy Ziebur (vodič motorového vozidla - medziasom zomrel a konanie voči nemu bolo zastavené), 5. Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna (poisťovňa v ktorej je motorové vozidlo poistené), 6. ŽSR, 7.Košický samosprávny kraj, 8. Správa ciest Košického

16 PODMIENENÉ AKTÍVA A ZÁVÄZKY (POKRAČOVANIE)

samosprávneho kraja o zaplatenie 570 565,81 Eur s príslušenstvom. Ide o náhradu škody vzniknutej dňa 03.11.2015 na železničnom priecestí medzi výhybňou Petrovce nad Laborcom a žst. Michalovce, kde došlo k nárazu R 442 do návesu ťahača, na ktorom bol naložený kombajn. Prvý znalecký posudok prisudzoval čiastočnú vinu žalovaným v 3., 4., 6., 7., 8. rade. Bolo vykonané nové znalecké dokazovanie, ktoré preukázalo vinu vodiča (žalovaný v 4. rade) a zodpovednosť spoločnosti Świerkot Spółka z organiczona odpowiedzialnoścĩa (žalovaný v 3. rade), ktorá vykonávala nadrozmernú prepravu bez potrebných povolení. ZSSK bola v konaní na súde prvej inštancie. Voči tomuto rozhodnutiu niektorí žalovaní podali odvolanie.

- 4) Dňa 03.11.2015 došlo medzi ŽST Petrovce nad Laborcom a Michalovce k mimoriadnej udalosti, kedy na železničnom priecestí SP1345 došlo k stretu vlaku R442 s nákladným automobilom. Na ťahači bol umiestnený nadrozmerný náklad. Žaloba voči vlastníkovi vozidla je v sume istiny 570 565,81 EUR uplatnená na súde prvej inštancie.
- 5) Dňa 15.07.2019 došlo medzi NŽST Ivanka pri Nitre – ŽST Nitra k menšej nehode B 3 – zrážka vlaku Os 5108 ZSSK s nákladným CV značky Scania. Bola poškodená MJ 95 56 7 861 032-5 ZSSK. Poistnú udalosť rieši poisťovňa Allianz, číslo poistnej udalosti: Žaloba o zaplatenie 499 348,92 Eur s príslušenstvom z titulu náhrady škody je uplatnená na súde prvej inštancie.

17 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov	86 756	44 867
Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR	630	781
Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ	373 193	356 027
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štrukturálnych fondov EÚ	40 660	34 851
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ	65 850	62 821
Výnosy budúcich období k investíciám z grantu EÚ	7 725	4 109
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy o NFP	264 755	349 558
Výnosy budúcich období k investíciám – predpis zmluvy GRANT	42 379	0
Predpis zmluvy - neinvestičné	591	1 215
Záväzky zo sociálneho fondu	0	227
Ostatné záväzky	0	63
Spolu	882 539	854 519

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	Text	2022	2021
Stav k 01. 01.		226	107
Tvorba		984	877
Čerpanie		1 210	758
Stav k 31. 12.		0	226

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

18 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	59 504	54 071
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám	27 154	38 024
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k prev. nákladom	338	234
Daňové záväzky	1 097	978
Spolu	88 093	93 307

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 16 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31. decembru 2021 predstavovali výšku 66 tis. EUR).

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

19 DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Spoločnosť dosiahla za rok 2022 základ dane po umorení strát minulých rokov 0,- EUR. Za rok 2021 nevznikla Spoločnosti povinnosť podať dodatočné daňové priznanie. Pri podaní riadneho daňového priznania vykázala daňovú stratu vo výške -50 545 tis. EUR.

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk vo výške 19 800 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 2023.

(v tis. EUR)	2022	2021
Splatná daň (zrážková a licenčná daň)	0	0
Odložená daň	12 977	2 317
Spolu	12 977	2 317

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Hospodársky výsledok pred zdanením podľa IAS/IFRS	19 800	5 315
Teoretická daň pri zákonnej sadzbe dane 21%	4 158	1 116
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	0	0
Trvalo pripočítateľné náklady a odpočítateľné výnosy	8 819	1 201
Daň z príjmov (splatná a odložená daň)	6 823	2 998

Spoločnosť sa rozhodla k 31.12.2022 nevykazovať odložené daňové pohľadávky vzhľadom k tomu, že nie je garancia dosiahnutia základu dane v budúcnosti. Spoločnosť nepredpokladá základ dane, voči ktorému by umorovala daňové straty minulých rokov, a teda ani odložené daňové pohľadávky. Pri svojich predpokladoch sa vychádza z dlhodobej stratégie. K 31.12.2022 spoločnosť vykazuje odložené daňové záväzky, ktoré možno rozdeliť takto:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

19 DAŇ Z PRÍJMOV (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	0	-4 966
Zamestnanecké požitky vykázané v komplexnom výsledku	0	-2 926
Odstupné, odchodné	0	-1 667
Investičné dotácie	-27 973	-21 491
Ostatné	0	-2 950
	-27 973	-34 000
Odložené daňové záväzky		
Dlhodobý hmotný majetok	52 100	45 150
Zamestnanecké požitky vykázané vo vlastnom imaní	812	217
	52 912	45 367
Čisté odložené daňové záväzky	24 939	11 367

Spoločnosť je oprávnená umorovať **straty vykázané naposledy za rok 2019** podľa novely zákona o dani z príjmov účinnej od 1.1.2014 **rovnomerne počas štyroch** po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, počnúc zdaňovacím obdobím bezprostredne nasledujúcim po zdaňovacom období, v ktorom bola daňová strata vykázaná. Daňovú stratu z roku 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% vykazaného základu dane**.

Umorovanie strát predpokladáme nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
2022	0	23 644
2023	61 305	0
2024	0	0
2025	0	0
2026	0	0
Neumorené daňové straty spolu	61 305	23 644

20 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Preprava osôb		
Preprava osôb – vnútroštátna	57 728	37 924
Preprava osôb – medzinárodná	19 888	7 890
	77 616	45 814
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Výkony osobných vozňov	10 377	7 916
Trakčné výkony v zahraničí	8 462	8 360
Ostatné výnosy	4 167	3 272
	23 006	19 548
Spolu	100 622	65 362

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

Ak tarify neupravuje výnos Dopravného úradu alebo iný platný predpis, alebo rozhodnutie objednávateľa, môže Spoločnosť prepraviť cestujúcich aj za nižšiu cenu. V tomto prípade Spoločnosť zodpovedá za vypracovanie výšky a štruktúry taríf a o poskytovaní zľavy informuje MDV SR spolu s odôvodnením a očakávaným prínosom, nakoľko tieto tarify podliehajú schváleniu objednávateľa. Zníženie ceny musí Spoločnosť s objednávatelom vopred prerokovať, spravidla 2 týždne pred samotným znížením ceny. Objednávateľ môže zaviazat dopravcu k zmene alebo zachovaniu výšky a štruktúry taríf. Znížením ceny nesmú byť porušené pravidlá hospodárskej súťaže.

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

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

20 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝKONY (POKRAČOVANIE)

Finančný dopad pandémie COVID-19 na hospodárenie ZSSK

ZSSK bola v súlade s Čiastkovou zmluvou pre rok 2022 k ZoDSVZ, v znení Dodatku č. 1 až Dodatku č. 6 poskytnutá úhrada za dopravné služby vo verejnom záujme, v ktorej bol zohľadnený aj finančný dopad pandémie ochorenia COVID-19. ZSSK bola poskytnutá zvýšená úhrada zo ŠR na kompenzáciu výdavkov súvisiacich s anti-covidovými opatreniami a na kompenzáciu výpadku príjmov z prepravy cestujúcich z dôvodu pandémie COVID-19.

K 31. 12. 2022 boli na anti-covid opatrenia vynaložené náklady vo výške 1 615 tis. EUR. Zároveň v rámci opatrení zameraných na zabránenie šírenia koronavírusu boli ZSSK zo Štátnych hmotných rezerv poskytnuté ochranné prostriedky v hodnote 2 tis. EUR a zaúčtovaná refundácia povinného testovania zamestnancov v čiastke 63 tis. EUR. V porovnaní s plánom tržieb z prepravy cestujúcich v zmysle Čiastkovej zmluvy pre rok 2022 k ZoDSVZ zaznamenala ZSSK výpadok tržieb z prepravy cestujúcich vyšší ako bola poskytnutá kompenzácia.

Prostriedky poskytnuté ZSSK na kompenzáciu finančného dopadu pandémie ochorenia COVID-19 sú predmetom konečného zúčtovania Čiastkovej zmluvy pre rok 2022 k ZoDSVZ, v znení Dodatku č. 1 až Dodatku č. 6.

21 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME

Spoločnosť má so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy uzatvorenú Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na jej realizáciu v roku 2022 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 379 247 tis. EUR. Vzájomným odsúhlasením vzťahov medzi Ministerstvom dopravy SR a ZSSK bolo Ministerstvom dopravy SR odsúhlasené vrátenie preddavkov za dopravné služby vo verejnom záujme za rok 2022 v odhadovanej výške 900 tis. EUR. Celková predpokladaná výška dotácie na plnenie výkonov vo verejnom záujme za rok 2022 predstavuje 378 347 tis. EUR.

Protokolom o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2021 zo dňa 13.09.2022 bola zo strany Ministerstva dopravy na základe EON, EOv a primeraného zisku stanovená nadkompenzácia ZSSK za výkony vo verejnom záujme roku 2021 vo výške 10 073 tis. EUR. Uvedený záväzok ZSSK uhradila MD SR v zmysle pokynu na zúčtovanie so štátnym rozpočtom dňa 18.08.2022. Rozdiel medzi odhadovanou a skutočnou výškou

nadkompenzácie v hodnote 718 tis. EUR bol zaúčtovaný v septembri 2022 prostredníctvom opráv nákladov a výnosov minulých období.

V Protokole MD SR vyčíslilo ZSSK sankcie za neplnenie štandardov a odrieknuté vlaky v roku 2021 vo výške 193 000 EUR, ktoré ZSSK uhradila v termíne do 30 dní odo dňa podpisu, t.j. 11.10.2022.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

21 ÚHRADA ZA VÝKONY VO VEREJNOM ZÁUJME (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Úhrada za výkony vo verejnom záujme - preddavky	379 247	373 225
Dohad na očakávanú výšku nadkompenzácie – odhad vrátenia časti preddavkov	-900	-9 355
Výnosy – vyúčtovanie ZoDSVZ za rok 2020	-	1 398
Spolu úhrada za výkony vo verejnom záujme	378 347	365 268
Vyúčtovanie ZoDSVZ za r. 2021 v zmysle protokolu – rozdiel dohadu a skutočnej výšky nadkompenzácie	-718*	-

*vykázané v HV cez opravu nákladov a výnosov minulých období

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy z investičných dotácií:		
- zo štátneho rozpočtu	747	1 942
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ	3 801	4 958
- zo štrukturálnych fondov	4 425	5 053
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	3 315	3 791
- z Kohézneho fondu EÚ	18 784	21 487
- z grantu CEF	0	0
Výnosy z neinvestičných dotácií	737	300
Spolu	31 809	37 531

Dotácie zo štátneho rozpočtu

V roku 2022 neboli Spoločnosti poskytnuté kapitálové transfery na investičné účely. Do výnosov sú rozpúšťané dotácie z predchádzajúcich období (11 618 tis. EUR v roku 2010 a 33 194 tis. EUR v roku 2009), ktoré boli určené a použité na rekonštrukciu motorových vozňov 810+010 a motorových jednotiek 813+913, modernizáciu vozňov Bdt a Bdgteer a hnacích dráhových vozidiel rady 362 a 363.

K 31.12.2022 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu vykazovaná hodnota 630 tis. EUR a krátkodobá časť predstavuje hodnotu 212 tis. EUR.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)		Stav k 1. januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Stav k 31. decembru 2022
Modernizácia železničných	r.2009	1 228		-427	801
koľajových vozidiel	r.2010	361		-320	41
	spolu	1 589		-747	842

(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

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

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)

V priebehu roka 2022 k nim po podpise Zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku pribudli projekty :

- III. časť projektová príprava Technicko – hygienickej údržby Žilina a Košice (Projekt EFD3B)

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2022

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

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 31.12.2022 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám zo štrukturálnych fondov EU vykazovaná hodnota 86 756 tis. EUR a k ním patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 40 660 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 128 717 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 7 507 tis. EUR.

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januára 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembu 2022
Obstaranie elektrických poschodových jednotiek a diesel- motorových jednotiek	EU	37 218	0	-3 758	0	33 460
	a ŠR	37 290		-3 705	0	33 585
	Spolu	74 508	0	-7 463	0	67 045
Linking Danube – pre Podunajský región	EU	20		-7	0	13
	a ŠR	0			0	0
	Spolu	20	0	-7	0	13
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	26 994		-26 994	83 821
	a ŠR	14 792	4 764		-4 764	14 792
	Spolu	98 613	31 758	0	-31 758	98 613
Modernizácia osobných vozňov	EU	27 029	10 503	-426	-10 503	26 603
	a ŠR	4 770	1 853	-75	-1 853	4 695
	Spolu	31 799	12 356	-501	-12 356	31 298
Obstaranie nových osobných vozňov	EU	27 862	8 359	-117	-8 359	27 745
	a ŠR	4 917	1 475	-21	-1 475	4 896
	Spolu	32 779	9 834	-138	-9 834	32 641
Modernizácia koľajových vozidiel pre Tatranskú železniciu	EU	25 613				25 613
	a ŠR	4 520				4 520
	Spolu	30 133	0	0	0	30 133
Bezpečná mobilita COVID 19	EU	286	85	-117	-85	169
	a ŠR	0	0	0	0	0
	Spolu	286	85	-117	-85	169
Projektová príprava Technicko-hygien. údržby(THÚ) Žilina, Košice	EU	0			2 676	2 676
	a ŠR	0			472	472
	Spolu	0	0	0	3 148	3 148
Dotácie v kombinácii ŠR SR a štrukturálne fondy	EU	202 342	45 941	-4 425	-43 265	200 593
	a ŠR	66 376	8 092	-3 801	-7 620	63 047
	Spolu	268 718	54 033	-8 226	-50 885	263 640

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2021	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembru 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 železnicu	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

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

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

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

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

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

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 rádiostaní 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 31.12.2022 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EU vykazovaná hodnota 373 193 tis. EUR a k ním patriaci podiel štátneho rozpočtu v hodnote 65 850 tis. EUR. V predpisoch zmlúv je vykazovaná hodnota 136 038 tis. EUR. Krátkodobá časť predstavuje hodnotu 19 435 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembu 2022
Obstaranie elektrických a diesel- motorových jednotiek	KF	78 755		-6 622		72 133
	a ŠR	13 896		-1 169		12 727
	Spolu	92 651	0	-7 791	0	84 860
Obstaranie ETCS (european train control system) pre EPJ	KF	3 927		-224		3 703
	a ŠR	693		-40		653
	Spolu	4 620	0	-264	0	4 356
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	17 780		-1 725		16 055
	a ŠR	3 137		-304		2 833
	Spolu	20 917	0	-2 029	0	18 888
Obstaranie nových osobných vozňov -NOV a modernizácia hnacích koľajových vozidiel	KF	22 236		-1 331		20 905
	a ŠR	3 924		-235		3 689
	Spolu	26 160	0	-1 566	0	24 594
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 361 a osobných vozňov (MOV)	KF	12 709		-807		11 902
	a ŠR	2 239		-142		2 097
	Spolu	14 948	0	-949	0	13 999
Interoperabilných komunikačné zariadenia pre zvýšenie bezpeč. železničnej dopravy	KF	0		0		0
	a ŠR	0		0		0
	Spolu	0	0	0	0	0
Modernizácie hnacích koľajových vozidiel rady 163 a osobných vozňov MOV	KF	9 679		-777		8 902
	a ŠR	1 708		-137		1 571
	Spolu	11 387	0	-914	0	10 473
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	1 414		-391		1 023
	a ŠR	249		-69		180
	Spolu	1 663	0	-460	0	1 203
Obstaranie diesel- motorových a elektrických jednotiek	KF	188 979		-5 911	0	183 068
	a ŠR	33 349		-1 043	0	32 306
	Spolu	222 328	0	-6 954	0	215 374
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 do elektrických jednotiek	KF	12 516	1 192	0	-1 192	12 516
	a ŠR	2 193	210	0	-210	2 193
	Spolu	14 709	1 402	0	-1 402	14 709
Obstaranie elektrických jednotiek pre Ozubnicovú aj Tatranskú elektrickú železnicu	KF	28 352	2 842	-894	-2 842	27 458
	a ŠR	5 003	502	-158	-502	4 845
	Spolu	33 355	3 344	-1 052	-3 344	32 303

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

Obstaranie električných jednotiek	KF	63 195	0		-2	63 193
	a ŠR	11 152	0		-1	11 151
	Spolu	74 347	0	0	-3	74 344
Obstaranie električných jednotiek	KF	63 744	22 274	0	-22 278	63 740
	a ŠR	11 249	3 931	0	-3 932	11 248
	Spolu	74 993	26 205	0	-26 210	74 988
ETCS (european train control system) - Level 2 do hnacích koľajových vozidiel	KF	5 519	540	0	-540	5 519
	a ŠR	974	95	0	-95	974
	Spolu	6 493	635	0	-635	6 493
Zvyšovanie bezpečnosti železničnej dopravy	KF	4 222	1 976	-102	-1 976	4 120
	a ŠR	745	349	-18	-349	727
	Spolu	4 967	2 325	-120	-2 325	4 847
Dotácie v kombinácii ŠR SR a kohézne fondy	KF	524 149	28 824	-18 784	-28 830	505 359
	a ŠR	92 474	5 087	-3 315	-5 089	89 157
	Spolu	616 623	33 911	-22 099	-33 919	594 516

(v tis. EUR)	Zdroj	Stav k 1.januáru 2021	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31.decembru 2021
Obstaranie električných 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 zariadení pre zvýšenie bezpeč. železničnej dopravy	KF	194		-194		0
	a ŠR	34		-34		0
	Spolu	228	0	-228	0	0

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2022

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
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 železnicu	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

22 VÝNOSY Z DOTÁCIÍ (POKRAČOVANIE)

Dotácie z grantov

Z finančných prostriedkov grantov sú obstarávané projekty:

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

V roku 2022 k nim pribudol projekt:

- Obstaranie ETCS (european train control system) na elektrické jednotky (Projekt GR6A) na základe uplatnenej opcie z projektu EFD 6A

K 31.12.2022 je v dlhodobej časti výnosov budúcich období k investíciám z grantov vykazovaná hodnota 7 725 tis. EUR a predpis zmluvy v hodnote 42 379 tis. EUR.

(v tis. EUR)	Stav k 1. januáru 2022	Čerpanie (-vratky)	Rozpustenie	Predpis zmluvy	Stav k 31. decembru 2022
Projekt implementácie technickej interoperability pre subsystém TAP TSI v ZSSK	3 153	3 616	0	0	6 769
Obstaranie ETCS (european train control system) Level 2 -Grant CEF	956	0	0	0	956
Obstaranie ETCS (european train control system) na EJ	0	0	0	42 379	42 379
	4 109	3 616	0	42 379	50 104

(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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

23 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	-2 404	-3 108
Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie	2 237	2 786
Výnosy z predaja majetku a materiálu, netto	554	1 032
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a mimoriadne výnosy, netto	7 322	8 075
Spolu	7 709	8 785

24 SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Spotreba materiálu	-56 338	-40 854
Poplatok za použitie dopravnej cesty	-53 242	-50 332
Spotreba energie	-50 393	-33 809
Opravy a udržiavanie	-16 032	-13 636
Nájomné	-8 135	-8 248
Výkony osobných vozňov	-8 103	-6 692
Čistenie železničných kofajových vozidiel	-8 038	-8 234
IT služby	-8 023	-8 625
Výkony hnacích dráhových vozidiel	-7 195	-7 476
Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách	-3 556	-1 587
Cestovné	-3 466	-2 972
Služby Wagon Slovakia	-3 423	-3 008
Výkony operátorov	-2 325	-2 099
Provízie za sprostredkovanie	-1 653	-717
Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov	-1 350	-623
Náklady na upratovanie, odvoz odpadu	-1 207	-1 302
Náklady na ochranu majetku	-1 071	-1 200
Posun vozňov	-869	-796
Iné uisťovacie služby	-491	-538
z toho: rozpustenie environmentálnej rezervy	-150	-150
Náklady súvisiace s auditom	-53	-42
z toho: náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok	-22	-22
Ročná rezerva na nevyfakturované dodávky	321	-265
Ostatné náklady	-4 045	-5 131
	-238 687	-198 186

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

24 SPOTREBA A SLUŽBY (POKRAČOVANIE)

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2022 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.

25 OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31.december 2022	31. december 2021
Mzdové náklady	-103 645	-97 470
Náklady na sociálne zabezpečenie	-43 906	-40 875
Spolu	-147 551	-138 345

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

(v tis. EUR)	2022	2021
Súčasní členovia		
- Predstavenstvo	50	27
- Dozorná rada	38	49
Bývalí členovia		
- Predstavenstvo	0	20
- Dozorná rada	13	0
Odmeny spolu:	101	96

Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 5 610 (k 31. decembru 2021 bol 5 811), z toho vedúcich pracovníkov 209 zamestnancov (k 31. decembru 2021 bol 215).

Priemerná mzda v roku 2022 bola 1 516,41 EUR a v roku 2021 1 353,02 EUR.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2022

26 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Odpisy	-96 013	-119 225
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM	-6 091	-2 495
Zostatková cena predaného DHM a DNM	-74	-466
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM-manká a škody	0	-1
Zníženie hodnoty významných náhradných dielov	0	0
Zníženie hodnoty ostatné aktíva	0	0
Spolu	-102 178	-122 187

27 FINANČNÉ PRÍJMY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Výnosové úroky	5	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	30	30
Ostatné finančné výnosy, netto	2	0
Spolu	37	30

28 FINANČNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Nákladové úroky	-1 522	-2 889
Bankové výdavky	253	-1 228
Kurzové straty, netto	274	236
Spolu	-995	-3 881

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Úroky z lízingových splátok	-736	-780
Spolu	-736	-780

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

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

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

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

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

Úrokové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku v zmenách trhových úrokových sadzieb, ktoré sa viažu k dlhodobým a krátkodobým záväzkom z úverov a kontokorentných úverov s pohyblivými úrokovými sadzbami. Spoločnosť má široké portfólio úverov s rôznymi pohyblivými ako aj fixnými úrokovými sadzbami, ktoré sa Spoločnosti darí udržiavať na veľmi nízkej úrovni. Reagujúc na vývoj peňažného trhu, Spoločnosť uplatnila v r. 2022 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 bázičných 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 2022	31. december 2021
O/N, 1M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 0,000	+/- 0,380
3M, 6M EURIBOR (+/- 1 %)	+/- 3,253	+/- 2,807

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 2022 a 2021 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé úverové zdroje	284 816	330 413
Krátkodobé úverové zdroje	45 242	50 340
Dostupné úverové zdroje spolu	330 058	380 753

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

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

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery	0	0	182 586	102 230	284 816
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	55 766	3 411	327	0	59 504
Krátkodobé úvery	11 311	33 931	0	0	45 242
Spolu k 31.12.2022	67 077	37 342	182 913	102 230	389 562

(v tis. EUR)	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkom
Dlhodobé úvery	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

Spoločnosť na riadenie rizika likvidity uplatňuje plánovanie peňažných tokov. Vývoj skutočných peňažných tokov následne na pravidelnej báze vyhodnocuje. V prípade výskytu rizikových udalostí ohrozujúcich likviditu modeluje uplatnenie opatrení a operatívnych nástrojov v záujme riadenia likvidity. Spoločnosť disponuje dostatočným objemom krátkodobých prevádzkových úverových línií na preklenutie 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, vykázaná v súvahe, znížená o opravnú položku. Spoločnosť má toto riziko pod kontrolou, uplatnenými opatreniami je striktne 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.

29 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

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

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé úvery	284 816	330 413
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov	45 242	50 340
Dlh	330 058	380 753
Vlastné imanie	199 632	189 704
Ukazovateľ zadlženosti (%)	165%	201%

30 POŠTOVÉ SLUŽBY

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

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

Najväčšie výnosy v roku 2022 predstavujú tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	k 31. decembru 2022	k 31. decembru 2021
Spotrebovaný materiál	-3	-3
Spotrebované energie	-1	-1
Opravy a udržiavanie	-2	-1
Osobné náklady	-119	-113
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	-30	-37
Ostatné náklady	-35	-44
Náklady spolu	-190	-199
Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb	180	180
Strata (zisk)	-10	-19

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2022

31 SPRIAZNENÉ OSOBY

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

Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2022 a 2021:

(v tis. EUR)		31. december 2022		
Spriaznené osoby	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	662	105 137	46	646
ZSSK CARGO	3 125	17 718	308	768

(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

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 2022

31 SPRIAZNENÉ OSOBY (POKRAČOVANIE)

Dcérska spoločnosť ZSSK THU, s. r. o.

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

ZSSK THU, s.r.o.	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2021
Výnosy	302	171
Náklady	-288	-184
Hospodársky výsledok po zdanení za účtovné obdobie	14	-13
AKTÍVA		
Peňažné prostriedky	18	4
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	34	22
Aktíva spolu	52	26
PASÍVA		
Základné imanie	5	5
Nerozdelený zisk min.rokov/Neuhradená strata min.rokov	-5	8
Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	14	-13
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	38	26
Pasíva spolu	52	26

Počet zamestnancov ZSSK THU, s.r.o. k 31. decembru 2022 je 7 zamestnancov, z toho 2 konatelia poberajú odmeny za výkon funkcie (k 31.12.2021 bol stav zamestnancov 7, z toho 2 konatelia).

Štatutárny orgán: predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
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	

Dozorný orgán: dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
Ing. Peter Bartalos	predseda	20.09.2017	výkon funkcie do 20.09.2022, opäť výkon funkcie od 21.09.2022
Ing. Tomáš Vašuta	podpredseda	25.05.2020	
Peter Dubovský	člen	23.01.2015	
Ján Viglaš	člen	24.01.2020	
Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič	člen	28.06.2022	
Ing. Ivan Černega	člen	23.06.2017	výkon funkcie do 18.08.2022, opäť výkon funkcie od 14.09.2022

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

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