

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výročná správa 2022

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

VÝROČNÁ SPRÁVA

31. december 2022

OBSAH

PRÍHOVOR PREDSEDU PREDSTAVENSTVA	2
ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK.....	4
MÍENIKY	6
NÁKLADNÁ PREPRAVA.....	7
ŠTRUKTÚRA HDV	8
NÁKLADNÉ VOZNE.....	8
MAJETKOVÉ ÚČASTI ZSSK CARGO	10
INTEGROVANÝ SYSTÉM MANAŽÉRSTVA	10
ĽUDSKÉ ZDROJE	11
RIZIKÁ	13
OČAKÁVANÝ BUDÚCI VÝVOJ	13
OSOBITNÉ INFORMÁCIE ZA ROK 2022	14
VYBRANÉ EKONOMICKÉ UKAZOVATELE	15
KLÚČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI V ZMYSLE EÚ TAXONÓMIE.....	16
ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31. DECEMBRU 2022	22

PRÍHOVOR PREDSEDU PREDSTAVENSTVA

Rok 2022 bol z mnohých pohľadov náročným rokom. Aj napriek nepriaznivým okolnostiam sme ho uzavreli s pozitívnym hospodárskym výsledkom, a preto ho môžeme zhodnotiť ako uspokojivý. Kým počas jeho prvých týždňov ešte odznievali pandemické opatrenia, tak tie ďalšie naznačovali, že svitá v preprave tovarov na lepšie časy a intenzívne sa hovorilo aj o väčšej podpore železnice zo strany štátu. Žiaľ, vojna na Ukrajine zvrátila tieto predpoklady a priniesla nepredvídané zmeny prepravných prúdov, tovarových tokov, obrovský nárast cien energií, neistotu a potrebu operatívnych riešení. Aj napriek všetkým spomínaným ťažkostiam, globálnemu geopolitickému vývoju a vysokej inflácii môžeme vyjadriť spokojnosť s rokom 2022.

Neistotu po vypuknutí vojny u susedov vystriedali už v prvom polroku zvýšené objemy preprav. Mnohí zákazníci sa z opatrnosti snažili predzásobiť surovinami, čo spôsobilo nárast objemov. V prepravách pribudli aj nové prepravy agroproduktov z Ukrajiny, ktoré sa dovtedy vozili len minimálne. I keď vzrástli prepravné toky surovín z iných zdrojov, najmä s využitím morských prístavov, celkové prepravné požiadavky odvetvia hutníctva klesli. Počas celého roka sme zápasili s rastúcimi cenami vstupov, čo boli najmä ceny materiálov, náhradných dielov, nafty či mnohých služieb. Pri trakčnej elektrickej elektrine sme mali platnú zmluvu o dodávke na celý rok, a tak sa nárast burzových cien v našej spoločnosti našťastie neprejavil.

Kvôli neistote na strane preprav a rastúcim úrokom bol negatívne ovplyvnený investičný program a niektoré akcie sa presunuli. Mnohé investície sa však aj napriek ťažkostiam podarilo zrealizovať. Spomeniem napríklad zefektívnenie prekládky v Čiernej nad Tisou, nákup nového kolosústruhu, modernizáciu rušňov radu 742. V marci 2022 schválilo predstavenstvo ZSSK CARGO projekt oddelenia údržby a opráv železničných koľajových vozidiel, ktorý vychádza zo strategických dokumentov schválených v predchádzajúcich rokoch a v novembri 2022 ho schválilo ministerstvo dopravy. Cieľom tejto zmeny je vznik novej dcérskej spoločnosti Depo Services, ktorá bude efektívnejšia, schopná pružnejšie reagovať na zmeny na trhu s cieľom poskytovať čo najlepšie služby všetkým zákazníkom, pričom ZSSK CARGO bude jej stopercentným vlastníkom. Oddelenie prinesie výhody aj materskej firme, najmä zlepšenie riadenia nákladov na údržbu a opravy ŽKV. Vyčlenenie opravárenstva je jedinou cestou, ako udržať konkurencieschopnosť voči prepravcom na Slovensku i v zahraničí.

Istý posun nastal vlní aj ohľadom posilňovania kapacít parku hnacích dráhových vozidiel, pričom kvôli zmene napájacieho systému plánujeme ďalej rozvíjať park HDV elektrickej trakcie radu Vectron.

Výkony ZSSK CARGO boli v roku 2022 výrazne ovplyvnené ekonomickým vývojom v dôsledku vojny ako aj energetickej krízy. Tieto faktory spôsobili pokles spotrebného trhu, obmedzovanie a aj úplné prerušenie výroby podnikov. Ako som už spomenul, klesli požiadavky na prepravu hutníctva, naopak, výrazne vzrástli prepravy potravín. Po blokáde a obmedzených možnostiach preprav najmä obilnín a olejnin z čiernomorských prístavov prešla časť týchto preprav na železniciu. ZSSK CARGO začala realizovať aj novú prepravu ropných produktov zo Slovenska na Ukrajinu. Tieto presmerovania prepravných tokov tovarov, či už hutníckych alebo poľnohospodárskych, kládli zvýšené nároky na využitie parku nákladných vozňov, rušňov a ľudské zdroje všetkých zúčastnených dopravcov, ale aj na kapacity železničných infraštruktúr, prístavov aj prekládky. Aj energetická kríza nepriaznivo ovplyvňovala prepravy. Skokovité nárasty nákladov nielen trakčnej elektrickej energie a nafty sa premietali aj do rastu nákladov na prevádzku, nákup materiálu, údržbu a ľudské zdroje.

Ak to zhrnieme, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia prepravila za rok 2022 takmer 28,9 milióna ton tovaru, čo je oproti plánu menej o 1,3 milióna ton. Najvyšší pokles bol v komodite železná ruda a chémia, najmä kvôli prerušeniu výroby primárneho hliníka spoločnosťou Svalco v Žiari nad Hronom, odstávke výroby zákazníka Duslo Šaľa a zastaveniu preprav metanolu. Najväčší nárast bol pri potravinách, kde sme prepravili o 767 tisíc ton viac. Bol to dôsledok prechodu časti preprav ukrajinských poľnohospodárskych produktov z námornej dopravy na železničnú.

Nižšie objemy preprav znamenajú aj nižšie tržby, avšak ostatné výnosy sa vyvíjali pozitívne. Spomeniem nielen výnosy z prenájmov, výkony na vlečkách, ale aj vlnajši významný predaj majetku – opravovne nákladných vozňov v Žiline.

Ukončený rok aj napriek všetkým nepriaznivým okolnostiam hodnotíme pomerne kladne. Nesplnenie plánovaného objemu nahradili tržby získané zmenami v komoditnej štruktúre a v prepravných prúdoch. Podarilo sa tak udržať úroveň tržieb na plánovaných číslach, čo malo pozitívny vplyv na celkové hospodárenie za rok 2022. ZSSK CARGO dosiahla zisk vo výške 219 tisíc eur, čo môžeme považovať za dobrý výsledok.

ZSSK CARGO pôsobí na liberalizovanom trhu, kde vládne ostrá konkurencia. Podmienky na trhu prinášajú každý deň výzvy, s ktorými sa dokážu vyrovať len šikovní a odborne zdatní zamestnanci. Mojou ambíciou je mať čo najviac spokojných zákazníkov aj zamestnancov. A preto som veľmi rád, že sa nám podarilo po kolektívnych vyjednávaniach so zástupcami zamestnancov dohodnúť a podpísať koncom roka 2022 novú kolektívnu zmluvu na dva roky. Pre všetkých zamestnancov sme dohodli navýšenie základných miezd o 150 eur s účinnosťou od 1. júla 2023 a dohodla sa aj jednorazová odmena a ďalšie benefity pre všetkých zamestnancov. Takýto vysoký nárast miezd doteraz ešte nebol dohodnutý a som presvedčený, že v týchto časoch sú to správne vynaložené financie.

Rovnako som presvedčený, že tak, ako sme zvládli rok 2022, tak s pomocou našich zamestnancov zvládneme aj náročné výzvy v ďalších rokoch a ZSSK CARGO dokáže pokračovať v nastúpenej ceste prosperity a efektivity s dôrazom na kvalitu poskytovaných služieb.

Roman Gono

predseda predstavenstva a generálny riaditeľ Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s.

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

AVV – Všeobecná zmluva o používaní nákladných vozňov (Allgemeiner Vertrag für die Verwendung von Güterwagen)

BTS – BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.

DIČ – Daňové identifikačné číslo

DPH – Daň z pridanej hodnoty

ECM – Subjekt zodpovedný za údržbu (Entity in Charge of Maintenance)

EIR – Efektívna úroková miera (Effective Interest Rate)

EURIBOR – Medzibanková referenčná sadzba (Euro Interbank Offered Rate)

EÚ – Európska únia

EVO – Elektrárne Vojany

HDV – Hnacie dráhové vozidlo

IAS – Medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards)

IASB – Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board)

IČO – Identifikačné číslo organizácie

IFRIC – Výbor pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania (International Financial Reporting Interpretations Committee)

IFRS – Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (International Financial Reporting Standards)

ISA – Medzinárodné auditorské štandardy (International Standards on Auditing)

ISO – Medzinárodná organizácia pre šandardizáciu (International Organization for Standardization)

IT – Informačné technológie

KPI – Kľúčový ukazovateľ výkonnosti

KS BA – Krajský súd v Bratislave

MD SR – Ministerstvo dopravy SR

MOV – Medzinárodné označenie vozňov

NV – Nákladný vozeň

ONV – Opravovňa nákladných vozňov

OSN – Organizácia Spojených národov

PGV – Predpis o používaní vozňov v medzinárodnej železničnej preprave tovarov

RD – Rušňové depo

RIV – Dohovor o vzájomnom používaní nákladných vozňov medzi železničnými dopravno-prepravnými podnikmi (Regolamento Internazionale Veicoli)

SKAU – Slovenská komora audítorov

SOU – Stredné odborné učilište

SR – Slovenská republika

STN – Slovenská technická norma

THZ – Technicko-hospodárski zamestnanci

TKD – Terminál kombinovanej dopravy

ZSSK – Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

ZSSK CARGO – Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

ŽKV – Železničné koľajové vozidlo

ŽSR – Železnice Slovenskej republiky

MÍENIKY

- Prispôsobenie sa v rámci podnikateľského a pracovného prostredia vojnovému konfliktu na Ukrajine, z ktorej prúdia významné objemy prepravovaného tovaru.
- Okrem situácie na Ukrajine, najmä zo začiatku roka, pretrvávali aj dopady a opatrenia spojené s pandémiou ochorenia COVID-19, ktoré čiastočne poznačili rok 2022. Stále bol v určitom rozsahu využívaný režim „home office“. Ten sa stal akceptovaným a plnohodnotným spôsobom práce v profesiách, ktorých povaha tento dištančný výkon umožňuje,
- Pokračovanie v intenzívnom využívaní nových IT nástrojov (video mítingy) s pozitívnym dopadom na prehodnotenie využívaných hlasových služieb a počtu pracovných ciest,
- Spracovanie finančného modelu ku koncepcii rozvoja a obnovy HDV až do roku 2030 a príprava k získaniu financovania projektu modernizácie HDV radu 742 v objeme cca 40 mil. EUR,
- Prijem dividend zo spoločností s minoritným podielom - Cargo Wagon, a.s. a BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.,
- Realizácia projektu vytvorenia a zriadenia dcérskej spoločnosti na výkon údržby a opráv ŽKV s cieľom dosiahnutia oddelenia nákladov súvisiacich so servisom (údržbou a opravami) nákladných vozňov a rušňov a nákladov súvisiacich s prepravou tovaru a dopravnými službami a zefektívnenie procesu opráv,
- Pokračujúca optimalizácia počtu udržiavaných HDV v portfóliu ZSSK CARGO v prevádzkyschopnom stave v nadväznosti na realizované prepravné výkony, ktorá najviac zasiahla HDV 183, 742, 751, 752,
- Ukončenie rekonštrukcie elektrickej výzbroje a riadiaceho systému na nosných HDV radu 363,
- Pokračujúca optimalizácia prenajatých nákladných vozňov so zohľadnením realizovaných prepravných výkonov s dopadom na ukončenie nájmu vozňov Lgs a na zníženie počtu prenajatých vozňov od dcérskej spoločnosti Cargo Wagon, a.s.,
- Optimalizácia energetickej efektívnosti budov a stavieb (optimalizácia vykurovania nosných pracovísk, zatepľovanie budov) a komplexná rekonštrukcia koľajísk na vybraných pracoviskách spoločnosti,
- Obnovenie platnosti bezpečnostného osvedčenia (časti A a časti B vzťahujúcej sa na infraštruktúru ŽSR) a zavedenie systému riadenia bezpečnostných rizík a výkonu externých bezpečnostných auditov v súlade s legislatívou EU.

NÁKLADNÁ PREPRAVA

V roku 2022 prepravila naša spoločnosť 28 851 tis. ton tovaru, prepravný výkon dosiahol hodnotu 5 861 mil. čtkm a priemerná prepravná vzdialenosť bola 203,2 km. Pri medziročnom porovnaní sme zaznamenali pokles o 2 534 tis. ton a o 490 mil. čtkm, priemerná prepravná vzdialenosť narástla o 0,8 km.

Výkony ZSSK CARGO v roku 2022 boli výrazne ovplyvnené ekonomickým vývojom v SR a okolitých krajinách v dôsledku vojenského konfliktu na Ukrajine. V oblasti hutníctva sa oceliarne spočiatku snažili predzásobiť surovinami z východu, pokiaľ to situácia umožňovala, no zároveň hľadali alternatívy k týmto prepravám. V ďalších mesiacoch objem hutníckych surovín z východu klesal na výrazne nižšie hodnoty. I keď vzrástli prepravné toky surovín z iných zdrojov (najmä s využitím morských prístavov), celkovo prepravy pre hutníctvo poklesli o 3 288 tis. ton oproti roku 2021 (najmä železná ruda -1 827 tis. ton, uhlie -725 tis. ton, kovy -560 tis. ton). Okrem vojenského konfliktu bola preprava tovarov výrazne ovplyvnená energetickou krízou, ktorá spôsobila obmedzovanie, ba až prerušenie výroby slovenských podnikov. Vo výkonoch našej spoločnosti sa to výrazne prejavilo najmä v komodite chémia, kde bol zaznamenaný medziročný pokles o 526 tis. ton. Významný nárast prepráv nastal v komodite potraviny +790 tis. ton oproti roku 2021, ktorý vznikol prechodom častí prepráv najmä obilnín a olejnin z námornej dopravy (čiernomorské prístavy) na železnicu. Taktiež sme začali realizovať významnú novú prepravu ropných produktov zo SR na Ukrajinu v objeme 107 tis. ton.

V roku 2022 nastali významné presmerovania prepravných tokov tovarov, ktoré kládli zvýšené nároky na využitie parku nákladných vozňov, rušňov a ľudských zdrojov všetkých zúčastnených dopravcov, kapacity železničných infraštruktúr, prístavov, prekládky. S prihliadnutím na energetickú krízu, ktorá vyvolávala skokovité nárasty nákladov nielen trakčnej energie a trakčnej nafty, ale aj rast nákladov na prevádzku, údržbu a nákup materiálu, bol rok 2022 veľmi náročný.

Nákladná preprava podľa komodít

v tis. ton	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Železná ruda	10.523	12.351	9.560	10.263	12.121	0,85
Kovy	3.489	4.049	3.023	3.649	4.780	0,86
Uhlie	3.294	3.699	2.915	4.326	5.123	0,89
Stavebniny	2.812	2.948	2.497	2.980	3.514	0,95
Ropné výrobky	2.684	2.447	2.382	2.388	2.307	1,10
Drevo	1.955	2.052	1.985	2.245	2.434	0,95
Chémia	1.433	1.959	1.837	1.971	1.889	0,73
Intermodálna preprava	824	776	1.009	1.044	1.175	1,06
Nešpecifikované	845	902	809	794	773	0,94
Potraviny	992	202	205	297	270	4,91
Spolu	28.851	31.385	26.222	29.958	34.386	0,92

Nákladná preprava podľa režimov

<i>Vnútro</i>	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Prepravený tovar (v tis. ton)	3.614	3.570	3.258	3.630	3.958	1,01
Prepravný výkon (v mil. čtkm)	729	674	607	671	722	1,08
<i>Dovoz</i>	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Prepravený tovar (v tis. ton)	12.357	13.395	10.427	12.125	14.926	0,92
Prepravný výkon (v mil. čtkm)	2.065	2.188	1.838	1.962	2.334	0,94
<i>I vývoz</i>	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Prepravený tovar (v tis. ton)	7.141	7.941	6.878	7.425	8.683	0,90
Prepravný výkon (v mil. čtkm)	986	1.103	933	1.066	1.345	0,89
<i>Tranzit</i>	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Prepravený tovar (v tis. ton)	5.739	6.479	5.659	6.778	6.819	0,89
Prepravný výkon (v mil. čtkm)	2.081	2.386	1.997	2.372	2.329	0,87
<i>Nákladná preprava celkom</i>	2022	2021	2020	2019	2018	2022/2021
Prepravený tovar (v tis. ton)	28.851	31.385	26.222	29.958	34.386	0,92
Prepravný výkon (v mil. čtkm)	5.861	6.351	5.375	6.070	6.729	0,92

ŠTRUKTÚRA HDV

Inventárny stav HDV ZSSK CARGO k 31. decembru 2022

	Spolu	Do 15 rokov	Do 30 rokov	Nad 30 rokov
Elektrické rušne	216	-	8	208
Motorové rušne	208	48	29	131
Motorové vozne	1	-	-	1
Celkom	425	48	37	340

NÁKLADNÉ VOZNE

Veková štruktúra parku nákladných vozňov ZSSK CARGO

	Spolu	0-5 rokov	6-10 rokov	11-15 rokov	16-20 rokov	21-25 rokov	26-30 rokov	Nad 30 rokov
Kryté vozne	161	-	-	150	-	3	-	8
Otvorené vozne	363	-	-	356	-	-	-	7
Plošinové vozne	1.291	-	204	548	296	147	78	18
Ostatné nákladné vozne	17	-	-	-	-	-	-	17
Nákladné vozne celkom	1.832	-	204	1.054	296	150	78	50

Okrem uvedeného počtu vozňov vo vlastníctve ZSSK CARGO spoločnosť využívala aj ďalšie vozne formou operatívneho prenájmu, najmä od spoločnosti Cargo Wagon, a.s., ktorý je spoločným podnikom ZSSK CARGO.

Štruktúra parku nákladných vozňov ZSSK CARGO

	2022	2021	2020	2019	2018
Kryté vozne	161	161	164	172	171
Otvorené vozne	363	363	364	164	166
Plošinové vozne	1.291	1.292	1.294	1.294	1.295
Ostatné nákladné vozne	17	17	1	1	1
Nákladné vozne celkom	1.832	1.833	1.823	1.631	1.633

Lízing

	2022	2021	2020	2019	2018
Kryté vozne	-	-	-	-	-
Otvorené vozne	-	-	-	200	200
Plošinové vozne	-	-	-	-	-
Ostatné nákladné vozne	-	-	-	-	-
Nákladné vozne celkom	-	-	-	200	200

Veková štruktúra parku nákladných vozňov ZSSK CARGO podľa radov

MOV	Spolu	0-5 rokov	6-10 rokov	11-15 rokov	16-20 rokov	21-25 rokov	26-30 rokov	Nad 30 rokov
E - otvorený (vysokostenný) vozeň bežnej stavby	163	-	-	156	-	-	-	7
F - otvorený vozeň osobitnej stavby	200	-	-	200	-	-	-	-
G - krytý vozeň bežnej stavby	3	-	-	-	-	-	-	3
H - krytý vozeň osobitnej stavby	154	-	-	150	-	3	-	1
K - plošinový vozeň bežnej stavby	4	-	-	-	-	-	-	4
L - plošinový vozeň osobitnej stavby	202	-	175	27	-	-	-	-
R - plošinový podvozkový vozeň bežnej stavby	310	-	-	-	296	-	-	14
S - plošinový podvozkový vozeň osobitnej stavby	775	-	29	521	-	147	78	-
T - vozeň s otvárateľnou strechou	4	-	-	-	-	-	-	4
Z - cisternový vozeň	1	-	-	-	-	-	-	1
U - vozne špeciálnej stavby	16	-	-	-	-	-	-	16
Spolu	1.832	-	204	1.054	296	150	78	50

MAJETKOVÉ ÚČASTI ZSSK CARGO

(účetný stav k 31. decembru 2022 v EUR)

Spoločnosť	Počet akcií (ks)	Druh	Podiel (%)	Hodnota majetkových účastí
Intercontainer - Interfrigo s. c. Brusel, Belgicko	385	v listinnej podobe	0,03	7.610,33
Bureau Central de Clearing s. c. r. l. Brusel, Belgicko	4	v listinnej podobe	2,96	2.974,72
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	435.904	v listinnej podobe	40	6.660.337,54
Cargo Wagon, a.s.	101	v listinnej podobe	34	3.402.500,00
ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	25	v listinnej podobe	100	27.500,00
				10.100.922,59

INTEGROVANÝ SYSTÉM MANAŽÉRSTVA

Spokojnosť našich externých a interných zákazníkov v oblasti kvality prepravného procesu patrí medzi najdôležitejšie ciele vrcholového manažmentu spoločnosti. Spoločnosť neustále vyvíja aktivity na zabezpečenie vyhovujúceho stavu bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zamestnancov s cieľom minimalizácie rizika poškodenia zdravia zamestnancov, škôd a strát spôsobených chorobou z povolania.

Integrovaný systém manažérstva v súlade s normami ISO 9001 a ISO 45001 je neodmysliteľným nástrojom vedenia spoločnosti pri zabezpečovaní úloh v oblasti kvality poskytovaných služieb našim zákazníkom, ako aj pri zabezpečení bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

Za účelom poskytovania komplexnejších služieb pre našich zákazníkov boli upravené hlavné a podporné procesy a činnosti v našej spoločnosti, z čoho vyplývalo spojenie dvoch certifikovaných produktov. Toto spojenie zabezpečuje flexibilnejšie plnenie jednotlivých požiadaviek zákazníkov.

Nezávislá certifikačná spoločnosť TÜV SÜD Slovakia vo 4. štvrtroku 2022 preverila funkčnosť integrovaného systému manažérstva a potvrdila oprávnenosť udelených certifikátov manažérskych systémov v zmysle noriem ISO 9001 a ISO 45001.

ZSSK CARGO vlastní certifikáty:

podľa STN EN ISO 9001:2016 na nasledujúce produkty:

- Nákladná železničná doprava a preprava.
- Údržba a oprava železničných koľajových vozidiel, skladovanie a distribúcia tovarov.
- Zabezpečovanie odbornej spôsobilosti a vzdelávania zamestnancov.

podľa STN ISO 45001:2019:

- Systém manažérstva bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci.

ĽUDSKÉ ZDROJE

Spoločnosť k 31. decembru 2021 zamestnávala 4 373 zamestnancov. V rámci externej mobility prijala do pracovného pomeru z voľného zdroja trhu práce 265 zamestnancov a skončila pracovný pomer so 609 zamestnancami. Mobilitou, optimalizáciou zamestnanosti a optimalizáciou činnosti v oblasti prekládky dosiahla spoločnosť k 31. decembru 2022 evidenčný počet zamestnancov 4 028.

Porovnaním s rokom 2021 došlo k zníženiu zamestnanosti o 345 zamestnancov (-7,9%).

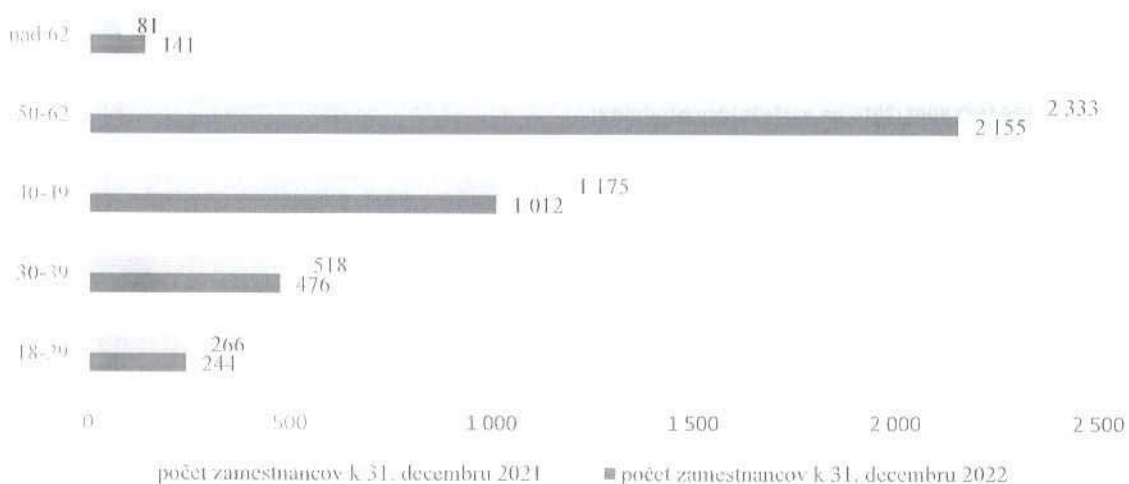
Štruktúra zamestnancov podľa pohlavia k 31. decembru 2022

Muži	3.017	74,90%
Ženy	1.011	25,10%
Spolu	4.028	100,00%

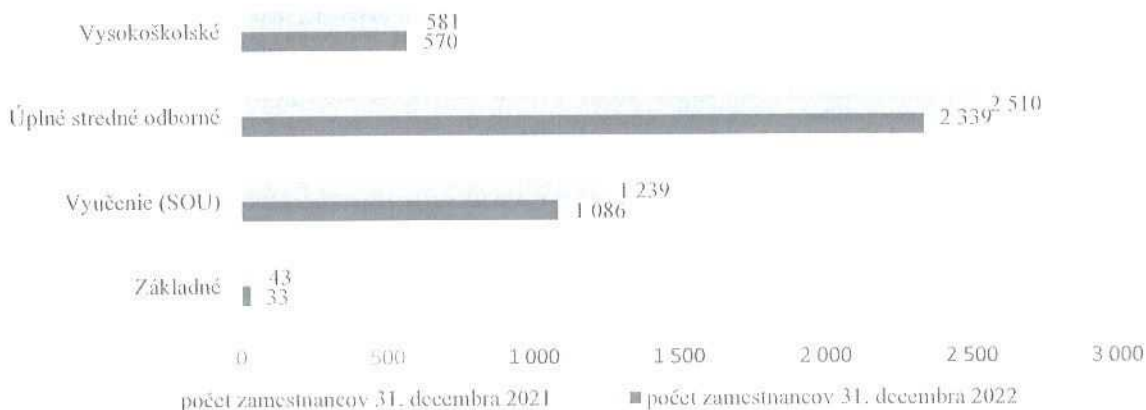
Štruktúra zamestnancov podľa druhu práce k 31. decembru 2022

Administratíva	581	14,42%
THZ v prevádzke a robotnícke profesie	3.447	85,58%
Spolu	4.028	100,00%

Zamestnanci podľa veku



Zamestnanci podľa vzdelania



Zníženie počtu zamestnancov malo vplyv na štruktúru zamestnancov z hľadiska veku a vzdelania:

- z hľadiska štruktúry zamestnancov podľa veku sme najvyšší pokles zamestnancov zaznamenali v kategórii zamestnancov vo veku od 50 - 62 rokov (- 178 zamestnancov), kde zároveň evidujeme aj najvyšší počet zamestnancov (2 155 zamestnancov).

Priemerný vek zamestnancov k 31.12.2022 bol 49,62.

- z hľadiska štruktúry zamestnancov podľa vzdelania sme zaznamenali najvyššie zníženie počtu zamestnancov so vzdelaním úplné stredné odborné (- 171 zamestnancov), kde zároveň evidujeme najvyšší počet zamestnancov 2 339.

Odmeňovanie

Priemerná mzda za rok 2022 bola dosiahnutá vo výške 1 288,10 EUR, čo predstavuje zvýšenie o 7,78 % oproti roku 2021.

V oblasti vzdelávania sme sa zamerali na spoluprácu so školami, prípravu na povolanie v systéme duálneho vzdelávania a aktívny nábor študentov stredných škôl.

U vybraných prevádzkových profesií poskytujeme po uplynutí skúšobnej doby náborový a stabilizačný príplatok a nad rámec zákona rekondičné pobyty v kúpeľných zariadeniach.

Okrem spomínaných benefitov poskytujeme svojim zamestnancov nižší fond pracovného času, viac voľna pri starostlivosti o rodinu, odmeny pri pracovných a životných výročiach, stálosť zamestnania a kariérny rast.

Zamestnancom, ktorí dosahujú v práci vynikajúce pracovné výsledky a podieľajú sa na rozvoji firmy alebo za záslužný čin na návrh riadiaceho zamestnanca udeľujeme morálne rezortné vyznamenanie.

Spoločnosť mala uzavretú podnikovú kolektívnu zmluvu s 11 odborovými centrálnami.

RIZIKÁ

- Vysoká závislosť od hutníckeho priemyslu. Komodity napojené na hutníctvo tvoria hlavnú skupinu prepráv a tie v roku 2022 výrazne ovplyvnili dosiahnuté objemy v porovnaní s predchádzajúcim rokom.
- Vysoká konkurencia cestných aj železničných dopravcov, pričom trh nákladnej dopravy sa stáva saturovaným. Oblasť železničnej nákladnej dopravy nie je dostatočne podporovaná na dosiahnutie ekologických cieľov v súlade so zásadami Bielej knihy EÚ „Plán jednotného európskeho priestoru – Vytvorenie konkurencieschopného dopravného systému efektívne využívajúceho zdroje“ a cieľmi Parížskej dohody v porovnaní s okolitými krajinami, najmä v segmente jednotlivých vozňových zásielok.
- Pretrvávajúce vysoké fixné náklady vo vzťahu k dosahovaným výkonom a ich významný podiel na celkovej nákladovej štruktúre. Pri poklese výkonov ich ZSSK CARGO nevie okamžite znížiť s ohľadom na personálnu a technologickú náročnosť prepravných činností.
- Neustále zmeny v platnej legislatíve spôsobujú riziko zvyšovania osobných nákladov (významný rast minimálnej mzdy, rast príplatkov, rast príspevkov na stravovanie a iných benefitov).
- Riziko zvyšovania nákladov z dôvodu rastu cien trakčných médií, ktoré negatívne ovplyvňujú ziskovosť prepráv a ich konkurencieschopnosť.
- Riziko rastu cien netrakčných médií (plyn, elektrická energia, teplo) významne ovplyvňuje náklady na facility manažment.
- Riziko zvyšovania materiálových nákladov z dôvodu významného rastu cien náhradných dielov, pričom hrozí ich postupná nedostupnosť pre zastaralé hnacie dráhové vozidlá.
- Dopad vysokej inflácie a riziko jej prenosu do realizačných cien.

OČAKÁVANÝ BUDÚCI VÝVOJ

Vzhľadom na pretrvávajúci vojnový konflikt, všeobecné ochladenie a neistý výhľad do budúcnosti ZSSK CARGO neočakáva v najbližšom období výrazný nárast prepravného výkonu a objemov. Rok 2022 bol z pohľadu dosiahnutých výkonov v hutníctve priemerný až podpriemerný, najmä počas druhého polroku. Hlavní zákazníci očakávajú minimálne pre rok 2023 stabilizáciu, resp. len mierny rast objemov dosahovaných od polovice roku 2022. Pokles celkových ročných objemov môže ešte viac prehĺbiť konkurenčný boj v rámci SR a v stredoeurópskom regióne kvôli uvoľneným prepravným kapacitám. Na vykrytie poklesov na domácom trhu sa bude spoločnosť aj naďalej aktívne sústreďovať na nárast výkonov v medzinárodnej preprave v nadväznosti na využívanie nových viacsystémových HDV a zabezpečovanie prepráv po celej prepravnej trase.

Spoločnosť sa bude aj v priebehu roku 2023 intenzívne zameriavať na realizáciu opatrení na zvýšenie produktivity práce, zvýšenie efektívnosti interných procesov a využitia kapacít. V roku 2023 bude na nákladovosť výrazne negatívne vplývať vysoká cena médií, vysoká inflácia, rast osobných nákladov a iných nakupovaných služieb, ako aj nedostupnosť vybraných druhov materiálov a náhradných dielov. Zároveň sa bude pokračovať v projekte „Depo Services, a. s.“

ZSSK CARGO plánuje pokračovať v modernizácii a obnove strategických radov HDV, v realizácii projektov zameraných na zníženie prevádzkových nákladov, zlepšenie pracovného prostredia a bezpečnosti na pracoviskách. Postupne sa plánuje sústreďovať pozornosť aj na oblasť nákladných vozňov, ktoré bude s ohľadom na vek nevyhnutné obnoviť a nahradiť, resp. doplniť, aby mohla plniť prepravné požiadavky zákazníkov.

OSOBITNÉ INFORMÁCIE ZA ROK 2022

V roku 2022 podobne ako v minulých rokoch nebol naštartovaný proces významnejšej obnovy a rozvoja majetku. Hodnota investičných výdavkov bola jedna z historicky najnižších a dosiahla takmer 20 mil. EUR.

Neistota z budúcnosti vyvolaná vojnovým konfliktom na Ukrajine neumožňovala začať s významnejšími investíciami a obnovou zastaralého parku. Prvá polovica roka 2022 sa začala prejavovať rastom a pokračovaním nastúpeného trendu z roku 2021, čo po vypuknutí konfliktu súviselo so snahou zákazníkov predzásobiť sa. V druhej polovici už začalo dochádzať k ochladeniu a negatívnym vplyvom vojnového konfliktu najmä pri prepravách železnej rudy, uhlia a kovov. Pri potravinách a ropných produktoch sme aj ako dôsledok vojny zaznamenali opačný trend. Celkový medziročný pokles objemu prepravy dosiahol viac ako 2,5 mil. ton (8%). Zmena komoditnej štruktúry, úprava realizačných cien z dôvodu rastúcich nákladov predovšetkým na trakčnú elektrickú energiu a naftu mali za následok medziročné zvýšenie tržieb z prepravy a súvisiacich výnosov o viac ako 6%.

Od 1. marca 2022 bola spustená plná prevádzka outsourcingu prekládkových a obslužných činností v Čiernej nad Tisou, ktoré zabezpečuje spoločnosť BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. Outsourcing čiastočne znížil fixné náklady, nakoľko služby sú poskytované na variabilnej báze v závislosti od objemu prekládky.

V roku 2022 bol realizovaný významný odpredaj Opravovne vozňov v Žiline pre Železničnú spoločnosť Slovensko, a. s., čo pozitívne ovplyvnilo dosiahnuté hospodárenie. Vygenerované zdroje boli použité na zníženie dlhu. Ten sa medziročne aj vďaka prijatým dividendám a dosiahnutému prevádzkovému výsledku podarilo znížiť o 7,9 miliónov EUR. Na druhej strane sa v roku 2022 preinvestovalo len 20 miliónov EUR, čo samozrejme neprispelo k zníženiu investičného dlhu a budú sa vyžadovať vyššie kapitálové výdavky v budúcnosti.

V roku 2022 bola uzatvorená zmluva na modernizáciu 20 ks HDV radu 742 (s opciou na ďalších 20 ks) s dodávkou postupne od roku 2022. Významnejšie investičné projekty v zmysle strednodobého investičného plánu a koncepcií sú očakávané až v budúcnosti, keď dôjde k zlepšeniu a udržaniu situácie na prepravnom trhu. Budú zamerané na zvýšenie produktivity práce a zvýšenie využitia disponibilného majetku, ktoré zaručí generovanie dostatočných peňažných zdrojov na ich splácanie.

V roku 2022 bola spustená interná príprava na vytvorenie dcérskej spoločnosti Depo Services, a. s., ktorá sa má v budúcnosti zaoberať činnosťou údržby a opráv a inými aktivitami, ktoré boli doteraz zabezpečované interne. Cieľom projektu je sprehľadniť a zefektívniť činnosť opráv s očakávaným pozitívnym dopadom na materskú spoločnosť.

Spoločnosť v roku 2022 nevynaložila žiadne náklady na výskum a vývoj.

Spoločnosť nemá žiadnu organizačnú jednotku v zahraničí.

Po skončení účtovného obdobia k 31. decembru 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v priloženej účtovnej závierke.

Vykázaný účtovný zisk za rok 2022 vo výške 219 tis. EUR bude štatutárnemu orgánu navrhnutý na povinný prídel do zákonného fondu a zvyšok na prevod na neuhradené straty minulých rokov.

VYBRANÉ EKONOMICKÉ UKAZOVATELE

(PREPOČÍTANÉ Z ÚDAJOV KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY)

<i>v tis. eur</i>	2022	2021
Celkové aktíva	520.429	555.671
Dlhodobý hmotný majetok	182.891	192.703
Vlastné imanie	109.644	106.387
Úvery (krátkodobé + dlhodobé)	78.713	86.045
Výnosy	297.884	279.076
Náklady	(293.938)	(270.821)
Zisk/(strata) z finančných operácií	(5.374)	(3.782)
Podiel na zisku spoločného a pridruženého podniku	3.354	2.170
Daň z príjmov	(270)	(454)
Zisk (strata) za účtovné obdobie	1.656	6.189
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie	1.601	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie	3.257	6.189

KEUČOVÉ UKAZOVATELE VÝKONNOSTI V ZMYSLE EÚ TAXONÓMIE

Na základe významných udalostí z rokov 2015 a 2016 (prijatie nového globálneho rámca udržateľného rozvoja: Agenda 2030 a Rámcového dohovoru OSN o zmene klímy: Parížska dohoda) prijala v roku 2019 Európska rada závery o zmene klímy. Tie predstavujú základný krok smerom k dosiahnutiu klimaticky neutrálnej Európskej únie do roku 2050. Odhodlanie EÚ a jej členských štátov v plnej miere vykonávať Agendu 2030 koherentným, komplexným, integrovaným a účinným spôsobom sa pretavilo do oznámenia „Európsky ekologický dohovor“ – Európska zelená dohoda (European Green Deal), ktoré bolo zverejnené v decembri 2019.

Hlavný element v rámci akčného plánu o financovaní udržateľného rastu je presmerovanie tokov kapitálu do udržateľných investícií a implementácia Európskeho ekologického dohovoru. Regulácia vyžadujúca transparentnosť zabezpečí, aby poskytovatelia finančných zdrojov vedeli vyhodnotiť udržateľnosť podnikania. Zavedenie EÚ Taxonómie okrem iného zabezpečí standardizáciu a klasifikáciu hospodárskych činností, investičných aktivít z pohľadu environmentálnej udržateľnosti a stanovuje šesť environmentálnych cieľov.

Na základe platných EÚ nariadení vrátane EÚ Taxonómie ZSSK CARGO spracovalo tri kľúčové ukazovatele výkonnosti (KPI) – KPI týkajúci sa obratu, KPI týkajúci sa kapitálových výdavkov a KPI týkajúci sa prevádzkových výdavkov.

Finančné dáta a ukazovatele sú založené na IFRS konsolidovaných finančných výkazoch za rok 2022. Kde to bolo aplikovateľné, boli čísla z výkazov priamo alokované k jednotlivým hospodárskym činnostiam. V prípade použitia percentuálnej alokácie východiskových dát sú bližšie informácie a účtovná politika uvedené pri jednotlivých ukazovateľoch KPI.

V zmysle EÚ Taxonómie boli identifikované ako oprávnené tri hospodárske činnosti:

- Nákladná železničná doprava (hospodárska činnosť 6.2)
- Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy (hospodárska činnosť 3.3)
- Infraštruktúra pre železničnú dopravu (hospodárska činnosť 6.14)

Pri každom z ukazovateľov KPI bolo pri jednotlivých hospodárskych činnostiach posúdené, či nedochádza k výraznému narušeniu plnenia environmentálnych cieľov a či sa činnosť vykonáva v súlade s minimálnymi zárukami.

Obrat z ostatných činností, ktoré nesúvisia priamo alebo nepriamo s uvedenými činnosťami sú klasifikované ako neoprávnené v rámci EÚ Taxonómie.

KPI súvisiaci s obratom

Definícia čistého obratu podľa EÚ Taxonómie zodpovedá výnosom ako sú uvedené vo výkaze komplexného výsledku vo výške 297 884 tis. EUR (poznámka 3 a 4 v účtovnej závierke). Táto hodnota predstavuje menovateľa vo výpočte KPI.

6.2 Nákladná železničná doprava

Z hodnoty celkového čistého obratu bolo 285 608 tis. EUR (95,9%) priradených k hospodárskej činnosti 6.2 a klasifikovaných ako oprávnené podľa EÚ Taxonómie. Hodnota obratu zahŕňa tržby z prepravy dosiahnuté prostredníctvom elektrických a dieselelektrických HDV, tržby za používanie nákladných vozňov, z prenájmu železničných koľajových vozidiel, výkony prevádzky, tržby z posunu a ostatné výnosy súvisiace s prepravou.

Z hodnoty obratu zosúladeného s taxonómiou 223 806 tis. EUR (75,1% z celkového čistého obratu, 78,4% z obratu v činnosti 6.2) spĺňa technické kritériá preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadne z environmentálnych cieľom okrem znečistenia životného prostredia. V rámci tohto cieľa „významné narušenie“ spôsobujú motory využívané na pohon železničných koľajových vozidiel motorovej trakcie, ktoré nespĺňajú emisné limity stanovené v prílohe II k nariadeniu (EÚ) 2016/1628.

Hospodárska činnosť je vykonávaná v súlade s minimálnymi zárukami.

Obrat nezosúladený s taxonómiou (nie environmentálne udržateľný) vo výške 81 721 tis. EUR (27,4% z celkového čistého obratu, 28,6% z obratu v činnosti 6.2) zahŕňa dosiahnuté tržby z prepravy a súvisiace výnosy pri preprave fosílnych palív (uhlie, koks, zemný plyn, ropa a ropné produkty podľa nomenklatúry 2710), tržby z obsluhy vlečky a zauhľovania tepelnej elektrárne vo Vojanoch ako aj obrat dosiahnutý motorovou (dieslovou) trakciou. Výška obratu dosiahnutého motorovou trakciou bola určená na základe dopravného výkonu dielovej trakcie (podľa hrubých tonokilometrov).

3.3 Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy

Z hodnoty celkového čistého obratu bolo 6 756 tis. EUR (2,3%) priradených k hospodárskej činnosti 3.3 a klasifikovaných ako oprávnené podľa EÚ Taxonómie.

Hodnota čistého obratu zahŕňa tržby z opráv a údržby nákladných vozňov a hnacích dráhových vozidiel vrátane subdodávok a súvisiacich služieb.

Z hodnoty obratu zosúladeného s taxonómiou 6 584 tis. EUR (2,2% z celkového čistého obratu, 97,5% z obratu v činnosti 3.3) spĺňa technické kritéria preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadne z environmentálnych cieľov okrem znečistenia životného prostredia. V rámci tohto cieľa „významné narušenie“ spôsobujú opravy hnacích dráhových vozidiel motorovej trakcie, ktorých motory využívané na pohon nespĺňajú príslušné emisné limity. Hospodárska činnosť je vykonávaná v súlade s minimálnymi zárukami.

Obrat nezosúladený s taxonómiou (nie environmentálne udržateľný) vo výške 2 739 tis. EUR (0,9% z celkového čistého obratu, 40,5% z obratu v činnosti 3.3) zahŕňa dosiahnuté tržby z opráv nákladných vozňov (primárne cisterien) na prepravu produktov podľa nomenklatury 2710) a opráv motorových (dielelektrických) HDV nespĺňajúcich príslušné emisné limity.

6.14 Infraštruktúra pre železničnú dopravu

Z hodnoty celkového čistého obratu bolo 759 tis. EUR (0,3%) priradených k hospodárskej činnosti 6.14 a klasifikovaných ako oprávnené podľa EÚ Taxonómie.

Hodnota čistého obratu zahŕňa tržby z prenájmu a prevádzky terminálov a nehodových pomocných prostriedkov.

Z hodnoty obratu zosúladeného s taxonómiou 759 tis. EUR (100% z obratu podľa 6.14) spĺňa technické kritéria preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadny z environmentálnych cieľov. Rovnako je hospodárska činnosť vykonávaná v súlade s minimálnymi zárukami.

V rámci všetkých identifikovaných hospodárskych činností je z čistého obratu za rok 2022 293 123 tis. EUR (98,4%) zosúladených s taxonómiou a obrat vo výške 208 663 tis. EUR (70,0%) je aj environmentálne udržateľný z pohľadu posúdenia významného prínosu k zmierneniu klímy, súladu s kritériami zásady „výrazne nenarušiť“ a súladu s minimálnymi zárukami ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Hospodárske činnosti	Kód	Obrat 2022		Podiel obratu 2022		Obrat a podiel obratu s významným prínosom k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy 2022		Súlad s kritériami týkajúcimi sa zásady "výrazne nenarušiť"	Súlad s minimálnymi zárukami	Obrat a podiel obratu zosúladený s taxonómiou 2022		Podiel obratu zosúladený s taxonómiou 2021
		v tis. EUR	%	v tis. EUR	%	áno/nie	áno/nie	v tis. EUR	%	%		
A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE												
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)												
Nákladná železničná doprava	6.2	285 608	95,9%	223 806	75,1%	áno/nie	áno	203 887	68,4%	71,7%		
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	3.3	6 756	2,3%	6 584	2,2%	áno/nie	áno	4 017	1,3%	1,2%		
Infraštruktúra pre železničnú dopravu	6.14	759	0,3%	759	0,3%	áno	áno	759	0,3%	0,3%		
Obrat z environmentálne udržateľných činností (A.1)		293 123	98,4%	231 149	77,6%			208 663	70,0%	73,2%		
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie ale nie environmentálne udržateľné (nezosúladené s taxonómiou)												
Nákladná železničná doprava	6.2	81 721	27,4%	0	0,0%			0				
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	3.3	2 739	0,9%	0	0,0%			0				
Infraštruktúra pre železničnú dopravu	6.14	0	0,0%	0	0,0%			0				
Obrat z činností oprávnených v rámci taxonómie ale nie environmentálne udržateľných (nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		84 460	28,4%	0	0,0%			0	0,0%	0,0%		
Spolu (A.1) + (A.2)		293 123	98,4%	231 149	77,6%			208 663	70,0%	73,2%		
B. ČINNOSTI NEOPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE												
Obrat z činností neoprávnených v rámci taxonómie (B)		4 761	1,6%									
Spolu (A) + (B)		297 884	100,0%									

KPI súvisiaci s kapitálovými výdavkami

Kapitálové výdavky pre účely EÚ Taxonómie zahŕňajú prírastky dlhodobého nehmotného a hmotného majetku ako aj prírastky práva na užívanie aktíva.

Za rok 2022 ZSSK CARGO zaúčtovalo celkové prírastky dlhodobého majetku vo výške 31 826 tis. EUR, z toho nehmotný majetok 1 295 tis. EUR, hmotný majetok 18 512 tis. EUR a právo na užívanie aktíva 12 019 tis. EUR (poznámka 12,13 a 14 v účtovnej závierke). Táto hodnota predstavuje menovateľa vo výpočte KPI.

6.2 Nákladná železničná doprava

Z hodnoty celkových kapitálových výdavkov boli prírastky vo výške 19 332 tis. EUR (60.7%) priradené k hospodárskej činnosti 6.2 a sú považované za oprávnené v zmysle EÚ Taxonómie. Najvýznamnejšími prírastkami sú kapitalizované periodické opravy (hlavné opravy) a modernizácie HDV a revízne opravy nákladných vozňov.

Z hodnoty kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou 17 695 tis. EUR (55.6% celkových kapitálových výdavkov, 91.5% z prírastkov v činnosti 6.2) spĺňa technické kritériá preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadne z environmentálnych cieľom okrem znečistenia životného prostredia. Kapitálové výdavky nezosúladené s taxonómiou (nie environmentálne udržateľné) vo výške 2 704 tis. EUR (8.5% celkových kapitálových výdavkov, 14.0% z prírastkov v činnosti 6.2) boli definované podľa možnosti ich reálneho využitia pri vozbe fosílnych palív a výdavkov do diesel-elektrických HDV. Pri prírastkoch viažucich sa k HDV bola uskutočnená alokácia podľa dosiahnutých čistých tonokilometrov v preprave fosílnych palív na celkových prepravných výkonoch. Alokácia vplyvu diesel-elektrických HDV bola vypočítaná na základe ich podielu na celkovom dopravnom výkone (podľa hrubých tonokilometrov). V prípade kapitálových prírastkov do nákladných vozňov sa rovnako zohľadnila možnosť ich reálneho využitia na prepravu fosílnych palív (cisterny, vysokostenné vozne).

3.3 Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy

Z hodnoty celkových kapitálových výdavkov boli prírastky vo výške 6 252 tis. EUR (19.6%) priradené k hospodárskej činnosti 3.3 a sú považované za oprávnené v zmysle EÚ Taxonómie. Hlavnými prírastkami sú modernizácie a rekonštrukcie opravárenských priestorov vrátane vykurovania a koľajísk. Ďalšími významnými prírastkami sú technické a technologické vybavenie dielní, hál a skladov vrátane posunovacích zariadení. Z pohľadu taxonómie sú prírastky do nehnuteľnosti považované za zosúladené s taxonómiou v plnom rozsahu, nakoľko slúžia na udržanie prevádzkyschopného stavu hospodárskej činnosti, vedú k zníženiu skleníkových plynov a nenarušujú iné environmentálne ciele. ZSSK CARGO plánuje aj v budúcnosti pokračovať v znižovaní energetickej náročnosti budov.

Z hodnoty kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou 5 938 tis. EUR (18.7% celkových kapitálových výdavkov, 95.0% z prírastkov v činnosti 3.3) spĺňa technické kritériá preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadne z environmentálnych cieľov okrem znečistenia životného prostredia. V rámci tohto cieľa „významné narušenie“ spôsobujú opravy hnacích dráhových vozidiel motorovej trakcie, ktorých motory využívané na pohon nespĺňajú príslušné emisné limity. Kapitálové výdavky nezosúladené s taxonómiou (nie environmentálne udržateľné) vo výške 1 021 tis. EUR (3.2% celkových kapitálových výdavkov, 16.4% z prírastkov v činnosti 3.3) boli definované podľa výkonov na dopravných prostriedkoch používaných pri preprave fosílnych palív a podľa výkonov realizovaných na diesel-elektrických HDV. Pri alokácii prírastkov do nezosúladených s taxonómiou bol použitý podiel realizovaných výkonov pre interné a externé účely a zároveň aj podiel týchto opravárenských výkonov na dopravných prostriedkoch (HDV, nákladných vozňov) slúžiacich na prepravu fosílnych palív. Pri posúdení kritérií „významne nenarušiť“ pri motorovej trakkii sa vychádza pri alokácii z podielu opravárenských výkonov v motorovej trakkii na celkových výkonoch opráv.

6.14 Infraštruktúra pre železničnú dopravu

Z hodnoty celkových kapitálových výdavkov boli priradené k hospodárskej činnosti 6.14 prírastky vo výške 578 tis. EUR (1.8%), ktoré sú považované za oprávnené podľa EÚ Taxonómie. Výdavky sa týkali stavebných úprav v TKD Dobrá a na prečerpávacom komplexe v Čiernej nad Tisou a kapitalizovaných revíznych opráv nehodových pomocných prostriedkov.

Všetky kapitálové výdavky sú z pohľadu taxonómie považované aj za environmentálne udržateľné okrem prírastkov do prečerpávacieho komplexu. Po zohľadnení technických kritérií preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy a posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ je časť prírastkov považovaná za environmentálne neudržateľnú, nakoľko dané pracovisko sa využíva aj na prečerpanie fosílnych palív. Výška identifikovaných environmentálne neudržateľných kapitálových výdavkov dosiahla 17 tis. EUR (0.05% celkových kapitálových výdavkov, 2.9% z prírastkov v činnosti 6.14).

Z celkových kapitálových výdavkov v roku 2022 je 5 664 tis. EUR (17.8%) považovaných za neoprávnené z pohľadu taxonómie.

V rámci všetkých identifikovaných hospodárskych činností je z kapitálových výdavkov za rok 2022 26 162 tis. EUR (82,2%) zosúladených s taxonómiou a výdavky vo výške 22 420 tis. EUR (70,4%) sú aj environmentálne udržateľné z pohľadu posúdenia významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy, súladu s kritériami zásady „významne nenarušiť“ a súladu s minimálnymi zárukami ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Hospodárske činnosti	Kód	Kapitálové výdavky		Kapitálové výdavky s významným prínosom k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy a ich podiel		Súlad s kritériami týkajúcimi sa zásady „významne nenarušiť“	Súlad s minimálnymi zárukami	Kapitálové výdavky zosúladené s taxonómiou a ich podiel		Podiel kapitálových výdavkov zosúladených s taxonómiou 2021
		Kapitálové výdavky 2022	Podiel kapitálových výdavkov 2022	Kapitálové výdavky 2022	Podiel kapitálových výdavkov 2022			Kapitálové výdavky 2022	Podiel kapitálových výdavkov 2022	
		v tis. EUR	%	v tis. EUR	%	áno/nie	áno/nie	v tis. EUR	%	%
A. ČINNOSTI OPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE										
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)										
Nákladná železničná doprava	6.2	19 332	60,7%	17 695	55,6%	áno/nie	áno	16 628	52,2%	57,8%
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	3.3	6 252	19,6%	5 938	18,7%	áno/nie	áno	5 231	16,4%	18,0%
Infraštruktúra pre železničnú dopravu	6.14	578	1,8%	561	1,8%	áno	áno	561	1,8%	0,0%
Kapitálové výdavky environmentálne udržateľných činností (A.1)		26 162	82,2%	24 194	76,0%			22 420	70,4%	75,8%
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie ale nie environmentálne udržateľné (nezosúladené s taxonómiou)										
Nákladná železničná doprava	6.2	2 704	8,5%		0,0%					
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	3.3	1 021	3,2%		0,0%					
Infraštruktúra pre železničnú dopravu	6.14	17	0,1%		0,0%					
Kapitálové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie ale nie environmentálne udržateľných (nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		3 742	11,8%	0	0,0%			0	0,0%	0,0%
Spolu (A.1) + (A.2)		26 162	82,2%	24 194	76,0%			22 420	70,4%	75,8%
B. ČINNOSTI NEOPRÁVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE										
Kapitálové výdavky činností neoprávnených v rámci taxonómie (B)										
		5 664	17,8%							
Spolu (A) + (B)		31 826	100,0%							

KPI súvisiaci s prevádzkovými výdavkami

Prevádzkové výdavky pre účely EÚ Taxonómie zahŕňajú krátkodobé prenájmy, opravy, údržbu a ostatné priame náklady spojené so zabezpečením nepretržitého a účinného fungovania majetku využívaného pri hospodárskych činnostiach. Identifikované výdavky tvoria podmnožinu nákladov uvedených v poznámke 5 a 6 v účtovnej závierke.

Priradenie nákladov k jednotlivým hospodárskym činnostiam je založené na rovnakom princípe ako pri kapitálových výdavkoch, tzn. relevantné prevádzkové náklady sa viažu k zabezpečeniu majetku, ktorý sa primárne využíva pri danej hospodárskej činnosti. Celkové prevádzkové výdavky identifikované pre účely taxonómie v roku 2022 dosiahli 26 959 tis. EUR. Táto hodnota predstavuje menovateľa vo výpočte KPI.

6.2 Nákladná železničná doprava

Z celkových prevádzkových výdavkov bola hodnota 23 933 tis. EUR (88,8%) priradená k hospodárskej činnosti 6.2 a je považovaná za oprávnenú v podľa EÚ Taxonómie. Prevádzkové výdavky zahŕňajú primárne náklady na udržanie prevádzkyschopného stavu HDV a nákladných vozňov, tzn. vybranú spotrebu materiálu (mimo kvapalín) na bežnú údržbu vykonávanú interne, osobné náklady zamestnancov vykonávajúcich bežnú údržbu, čistenie, nakupované opravy a údržba železničných koľajových vozidiel a krátkodobé prenájmy.

Na určenie výšky environmentálne nezosúladených prevádzkových výdavkov v rámci zohľadnenia technických kritérií preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy bol použitý rovnaký princíp alokácie ako pri kapitálových výdavkoch. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadne z environmentálnych cieľov okrem znečistenia životného prostredia z dôvodu udržiavania dieselelektrických HDV.

Alokácia na environmentálne neudržateľné výdavky sa uskutočnila podľa dosiahnutých čistých tonokilometrov prepravy fosílnych palív na celkových prepravných výkonoch a v prípade výdavkov viazaných na dieselelektrické HDV bol podiel vypočítaný na základe celkových realizovaných výkonov (podľa „loko“ kilometrov). Výška environmentálne neudržateľných prevádzkových výdavkov dosiahla 7 610 tis. EUR (28,2% z celkových prevádzkových výdavkov, 31,8% z výdavkov v činnosti 6.2).

3.3 Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy

V rámci činnosti 3.3 predstavujú prevádzkové výdavky predovšetkým náklady na opravy, údržbu, čistenie a upratovanie budov a koľajísk v opravárenských areáloch, spotrebu materiálu a osobné náklady na vykonávané interné opravy majetku a zariadení vrátane revízných činností. Z celkových prevádzkových výdavkov bolo k činnosti 3.3 priradených 2 532 tis. EUR (9.4%), ktoré sú považované za oprávnené.

V rámci technických kritérií preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy a posúdenia kritérií „výrazne nenarušiť“ pre všetky environmentálne ciele bola identifikovaná časť prevádzkových výdavkov ako environmentálne neudržateľná. Podobne ako pri kapitálových výdavkoch bolo priradenie uskutočnené na základe členenia výkonov opráv pre externých odberateľov a interného odberateľa ZSSK CARGO s dodatočným zohľadnením podielu výkonov na koľajových vozidlách používaných pre vozbu fosílnych palív a podiel výkonov opráv na HDV motorovej trakcie (alokácia podľa podielu výkonov na príslušných HDV a nákladných vozňoch k celkovým výkonom resp. podľa dosiahnutých tržieb z opráv). Výška oprávnených ale nie environmentálne udržateľných prevádzkových výdavkov predstavuje 1 167 tis. EUR (4.3% z celkových prevádzkových výdavkov, 46.1% z výdavkov v činnosti 3.3).

6.14 Infraštruktúra pre železničnú dopravu

Z celkových prevádzkových výdavkov bolo 43 tis. EUR (0.2%) priradených k činnosti 6.14, ktoré sú považované za oprávnené a v súlade s EÚ Taxonómiou. Výdavky predstavujú predovšetkým náklady na údržbu a opravy terminálov, spotrebu materiálu a osobné náklady pri bežnej údržbe nehodových pomocných prostriedkov realizovanej interne.

Na určenie výšky environmentálne nezosúladených prevádzkových výdavkov v rámci zohľadnenia technických kritérií preskúmania významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy bol použitý rovnaký prístup ako pri kapitálových výdavkoch. Pri posúdení činnosti z pohľadu kritérií „výrazne nenarušiť“ bol zohľadnený dopad na všetky environmentálne ciele. Činnosť významne nenarušuje žiadne z environmentálnych cieľov. Všetky prevádzkové výdavky sú z pohľadu taxonómie považované aj za environmentálne udržateľné okrem výdavkov na prečerpávacom komplexe, nakoľko dané pracovisko sa využíva aj na prečerpanie fosílnych palív. Výška identifikovaných environmentálne neudržateľných prevádzkových výdavkov dosiahla 2 tis. EUR (0.0% celkových prevádzkových výdavkov, 4.7% z výdavkov v činnosti 6.14).

Z celkových prevádzkových výdavkov v roku 2022 je 451 tis. EUR (1.7%) považovaných za neoprávnené z pohľadu taxonómie.

V rámci všetkých identifikovaných hospodárskych činností je z prevádzkových výdavkov za rok 2022 26 508 tis. EUR (98.3%) zosúladených s taxonómiou a výdavky vo výške 17 729 tis. EUR (65.8%) sú aj environmentálne udržateľné z pohľadu posúdenia významného prínosu k zmierneniu zmeny klímy, súladu s kritériami zásady „významne nenarušiť“ a súladu s minimálnymi zárukami ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Hospodárske činnosti	Kód	Prevádzkové výdavky 2022	Podiel prevádzkových výdavkov 2022	Prevádzkové výdavky s významným prínosom k zmierneniu zmeny klímy a k adaptácii na zmenu klímy a ich podiel 2022	Súlad s kritériami rýkajúcimi sa zásady "výrazne nenašit"	Súlad s minimálnymi zárukami	Prevádzkové výdavky zosúladené s taxonómiou a ich podiel 2022	Podiel prevádzkových výdavkov zosúladený s taxonómiou 2021	
		v tis. EUR	%	v tis. EUR	%	áno/nie	áno/nie	v tis. EUR	%
A. ČINNOSTI OPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE									
A.1 Environmentálne udržateľné činnosti (zosúladené s taxonómiou)									
Nákladná železničná doprava	6.2	23 933	88,8%	19 358	71,8%	áno/nie	áno	16 323	60,5%
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	3.3	2 532	9,4%	2 173	8,1%	áno/nie	áno	1 365	5,1%
Infraštruktúra pre železničnú dopravu	6.14	43	0,2%	41	0,2%	áno	áno	41	0,2%
Prevádzkové výdavky environmentálne udržateľných činností (A.1)		26 508	98,3%	21 572	80,0%			17 729	65,8%
A.2 Činnosti oprávnené v rámci taxonómie ale nie environmentálne udržateľné (nezosúladené s taxonómiou)									
Nákladná železničná doprava	6.2	7 610	28,2%		0,0%				
Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy	3.3	1 167	4,3%		0,0%				
Infraštruktúra pre železničnú dopravu	6.14	2	0,0%		0,0%				
Prevádzkové výdavky činností oprávnených v rámci taxonómie ale nie environmentálne udržateľných (nezosúladené s taxonómiou) (A.2)		8 779	32,6%	0	0,0%				0,0%
Spolu (A.1) + (A.2)		26 508	98,3%	21 572	80,0%			17 729	65,8%
B. ČINNOSTI NEOPRAVNENÉ V RÁMCI TAXONÓMIE									
Prevádzkové výdavky činností neoprávnených v rámci taxonómie (B)		451	1,7%						
Spolu (A) + (B)		26 959	100,0%						

ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA K 31. DECEMBRU 2022



Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz finančnej pozície za rok končiaci 31. decembra 2022, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní, výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022, výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na bod 22. Rezervy poznámok účtovnej závierky. Spoločnosť vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 17 302 tis. EUR k 31. decembru 2022 (17 450 tis. EUR k 31. decembru 2021) na odstránenie environmentálnych záťaží. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúcich sa environmentálnych záťaží nie sú bezpodmienečne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Tieto náklady by mohli mať významný vplyv na výsledky hospodárenia Spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach.

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého

pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

25. apríla 2023
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Martin Ostrochovský, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1056

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

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

Rok končiaci

31. decembra 2022

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci 31.decembra 2022

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy			
Preprava a súvisiace výnosy	3	277.666	261.228
Ostatné výnosy	4	20.218	17.848
		297.884	279.076
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	5	(137.632)	(109.920)
Osobné náklady	6	(84.948)	(87.626)
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	12, 13, 14	(73.599)	(77.281)
Ostatné prevádzkové výnosy (náklady), netto	7	2.241	4.006
		(293.938)	(270.821)
Finančné náklady			
Úrokové náklady	8	(5.267)	(4.316)
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	9	1.810	2.864
		(3.457)	(1.452)
Daň z príjmov	11	(270)	(454)
Zisk (strata) za účtovné obdobie		219	6.349
<i>Súčasťou ostatného komplexného výsledku, ktoré nebudú následne reklasifikované do zisku alebo straty:</i>			
Poistno-matematické zisky/(straty) z penzijných programov so stanovenými požitkami		1.601	-
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		1.601	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		1.820	6.349

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výkaz finančnej pozície
za rok končiaci 31.decembra 2022

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Hmotný majetok	13	182.891	192.703
Nehmotný majetok	12	7.931	8.600
Právo na užívanie aktíva	14	238.032	271.866
Investície v spoločných a pridružených podnikoch	15	10.073	10.073
Investícia v dcérskych spoločnostiach	15	28	28
Ostatné dlhodobé aktíva	10	109	26
		439.064	483.296
Obežný majetok			
Zásoby	16	8.903	7.983
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	17	48.488	44.877
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	18	3.064	41
		60.455	52.901
AKTÍVA SPOLU		499.519	536.197
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	401.646	401.646
Zákonný rezervný fond	19	708	73
Ostatné fondy	19	1.228	1.228
Neuhradená strata	19	(314.849)	(316.034)
Vlastné imanie spolu		88.733	86.913
Dlhodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	14.415	16.025
Zamestnanecké požitky	21	9.719	11.865
Rezervy	22	24.763	24.481
Záväzky z prenájmu	24	200.825	230.249
Ostatné dlhodobé záväzky	23	156	191
		249.878	282.811
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	64.298	70.020
Zamestnanecké požitky	21	960	828
Rezervy	22	2.261	2.482
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	54.337	51.222
Záväzky z prenájmu	24	39.052	41.921
		160.908	166.473
Záväzky spolu		410.786	449.284
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		499.519	536.197

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kutkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výkaz zmien vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31.decembra 2022

<i>(v tis. EUR)</i>	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Neuhradená strata	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	401.646	73	1.228	(322.383)	80.564
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	6.349	6.349
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	6.349	6.349
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2021	401.646	73	1.228	(316.034)	86.913
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	219	219
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	1.601	1.601
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	1.820	1.820
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	635	-	(635)	-
Stav k 31. decembru 2022	401.646	708	1.228	(314.849)	88.733

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gorom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Výkaz peňažných tokov
za rok končiaci 31.decembra 2022

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Peňažné toky z prevádzkových činností:			
Zisk pred zdanením		489	6.803
Úpravy:			
Nepeňažné			
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného, nehmotného majetku a práva na užívanie	12,13, 14	73.599	77.218
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku		(3.359)	(996)
Zvýšenie (zníženie) opravných položiek k pohľadávkam a zásobám	16, 17	152	(704)
Nákladové úroky	8	5.267	4.316
Výnosové úroky a podiely na zisku		(1.917)	(2.913)
Mimosúdne vysporiadanie súdneho sporu		-	(5.500)
Pohyby v rezervách a zamestnaneckých požitkoch	21,22	(495)	(7.676)
		73.736	70.548
Zmeny v pracovnom kapitáli:			
Zníženie (zvýšenie) stavu zásob		(998)	272
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(3.768)	8.746
Zvýšenie (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		3.388	(615)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		72.358	78.951
Zaplatená daň z príjmu	11	(544)	(128)
Čisté peňažné prostriedky použité na prevádzkové činnosti		71.814	78.823
Peňažné toky z investičných činností:			
Obstaranie dlhodobého majetku	12, 13	(19.807)	(14.230)
Splatenie pôžičky od spriazneného subjektu vrátane úrokov	17	-	13.926
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		4.945	3.222
Prijaté dividendy	15	1.917	2.330
Čisté peňažné prostriedky použité na investičné činnosti		(12.945)	5.248
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté úvery a pôžičky	20	8.390	8.200
Splácanie úverov a pôžičiek	20	(11.760)	(65.209)
Zaplatené úroky		(1.229)	(1.193)
Prijem zo záväzkov z prenájmu	24	-	2.211
Splácanie záväzkov z prenájmu	24	(47.285)	(49.099)
Čisté peňažné prostriedky použité na finančné činnosti		(51.884)	(105.090)
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		6.985	(21.019)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	18	(59.089)	(38.070)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	18	(52.104)	(59.089)

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kutkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

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

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) Spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky („MD SR“) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Do 31. decembra 2022 bol v platnosti pôvodný názov Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („MDV“).

ZSSK CARGO zostaví a vydá konsolidované účtovné výkazy za rok končiaci sa 31. decembra 2022. Uvedené konsolidované finančné výkazy sú vydané osobitne a nie sú priložené k týmto individuálnym finančným výkazom spoločnosti. Pre lepšie pochopenie konsolidovanej finančnej situácie spoločnosti a výsledkov jej hospodárenia si treba preštudovať konsolidované finančné výkazy za rok končiaci sa 31. decembra 2022.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Predchodca Spoločnosti, ŽS, bola založená dňa 1. januára 2002 vyňatím a vložením častí podniku Železníc Slovenskej republiky („ŽSR“) a prevzala zodpovednosť za poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy a dopravné služby v rámci Slovenska, kým ŽSR sú naďalej zodpovedné za prevádzkovanie dopravných ciest. ŽS bola s platnosťou od 31. decembra 2004 zrušená bez likvidácie. Nahradili ju po rozdelení dve novozaložené následnícke spoločnosti: Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. („ZSSK“) pre osobnú dopravu a dopravné služby a ZSSK CARGO pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Hlavné činnosti

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

Sídlo ZSSK CARGO

Tomášiková 28B

821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov

Slovensko

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

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Túto individuálnu účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo Spoločnosti dňa 26. apríla 2022. Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 27. júla 2022.

Táto účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Táto účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku spoločnosti ZSSK CARGO a je zostavená v súlade s článkom 17a (6) Zákona 431/2002 o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Táto účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (POKRAČOVANIE)

Po schválení orgánmi hospodárskej súťaže, zaregistrovaní prevodu akcií a splnení ostatných odkladných podmienok došlo v máji 2015 k podpisu záverečných dokumentov - Zmluva o odplatnom prevode hnuťelného majetku a následnom spätnom nájme dopravných prostriedkov (resp. zmluva o predaji 12 342 ks železničných vozňov a spätnom nájme v počte 8 216 ks) a Zmluva o bankovom úvere medzi financujúcimi bankami a Cargo Wagon, a.s., ktorej účelom bolo zaplatenie časti odplaty za prevod železničných vozňov. Celá transakcia bola ukončená 10. júla 2015, kedy ZSSK CARGO získalo za predaj vozňov 216,6 milióna EUR (vrátane DPH), ktoré boli použité na oddĺženie Spoločnosti a začalo si prenajímať veľkú časť flotily nákladných vozňov. Cieľom vytvorenia oboch spoločností je okrem oddĺženia Spoločnosti postupné dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektivitu interných procesov. V roku 2021 došlo podpísaním dodatku č.11 k nájomnej zmluve s Cargo Wagon, a.s. k úprave počtu a predĺženiu nájmu železničných vozňov až do roku 2029 za zvýhodnených podmienok v porovnaní s pôvodnou zmluvou.

V prípade spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s., medzinárodné výberové konanie bolo ukončené v roku 2015 bez výberu kvalifikovaného partnera a Spoločnosť bude podporovať aktivity v intermodálnej preprave v rámci ZSSK CARGO a o budúcom fungovaní dcérskej spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s. sa rozhodne v najbližšom období.

Budúce úspešné ukončenie konsolidácie železničnej nákladnej dopravy, ktorým je dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektivitu interných procesov, bude z pohľadu klesajúcich výkonov/prepráv a silnejúcej konkurencie závisieť od ďalších podporných opatrení a nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov a predovšetkým výšky poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry po roku 2022. Pre rok 2023 s výhľadom aj pre roky 2024-2025 pokračuje podpora železničnej nákladnej dopravy na Slovensku vo forme zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry.

Táto účtovná závierka a poznámky k účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlásenie o zhode

Táto 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 na proces prijímania IFRS EU a vzhľadom na povahu aktivít Spoločnosti, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných spoločnosťou a IFRS prijatými EU.

Vojenský konflikt na Ukrajine

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia finančných výkazov stále prebieha. V súvislosti s tým bolo, okrem iného, ovplyvnené podnikanie v Ukrajine a v Rusku či už v dôsledku vojny alebo v dôsledku ekonomických sankcií. Zároveň došlo k nepredvídanému nárastu trhovích cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilité menových kurzov. Je náročné odhadnúť ďalší vývoj trhovích cien a kľúčových makroekonomických ukazovateľov. Spoločnosť analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Spoločnosti a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

„Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Spoločnosť aplikovala po prvýkrát v roku 2022

- Definícia podniku – novela IFRS 3 (Dodatok)
- IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva
- IFRS 16 Leasingy - Covid 19 Súvisiace úľavy na nájomné (dodatok)

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

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2022, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Dodatok** týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Dodatok** týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 12 Dane z príjmov: Dodatok** týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Dodatok** týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 16 Leasingy: Lizingový záväzok v spätnom lízingu (dodatok)** (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Dodatky.** Tieto dodatky nebol zatiaľ schválený EÚ.

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ PREDPOKLADY A ODHADY

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

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

Rezervy na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

Významné účtovné posúdenia a odhady

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

Súdne spory

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

Výčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

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

Zníženie hodnoty majetku

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

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii záväzkov z dôchodkového zabezpečenia

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

Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

Mena prezentácie

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti je prezentovaná v eurách, ktorá je funkčnou 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 predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Peňažné aktíva a pasíva vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú kurzom funkčnej meny platným k súvahovému dňu. Všetky rozdiely sú zahrnuté do výkazu ziskov a strát. Nepeňažné položky, oceňované podľa historických cien v cudzej mene, sa prepočítavajú kurzom platným ku dňu prvotnej transakcie.

Hmotný majetok

Hmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, bez nákladov na každodenné servisné služby, po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Ak sa významná časť hmotného majetku musí vymieňať v intervaloch, vykázu sa tieto komponenty ako individuálny hmotný majetok so špecifickou dobou životnosti a odpisovania. Taktiež, ak je vykonaná generálna oprava, jej hodnota je vykázaná v obstarávacej cene ako hmotný majetok, ak sú splnené kritériá pre vykazovanie.

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

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

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

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

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

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

Nehmotný majetok

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

Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (3-8 rokov).

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

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

Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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 hodnota vyššia z reálnej hodnoty majetku alebo jednotky, ktorá vytvára peňažné prostriedky, znížená o náklady na predaj a použiteľnej hodnoty, a stanovuje sa pre jednotlivé položky majetku iba vtedy, ak daný majetok nevytvára prírastky peňažných prostriedkov, ktoré sú zväčša nezávislé od prírastkov z iného majetku alebo skupín majetku.

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

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

Ku každému dátumu vykazovania sa zisťuje, či existuje náznak, že straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcom období už neexistujú alebo by sa mali znížiť. Ak takýto náznak existuje, urobí sa odhad spätne získateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná v predchádzajúcom období sa zúčtuje len vtedy, ak sa zmenili odhady použité na stanovenie spätne získateľnej hodnoty majetku odvtedy, čo sa posledná strata zo zníženia hodnoty 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.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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 doby životnosti systematicky alokovala.

Zásoby

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

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

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

Spoločný, pridružený podnik a dcérska spoločnosť

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

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

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

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

Spoločnosť určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné ocenenie

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

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

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

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

Zníženie hodnoty finančných aktív

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

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

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

K 31. decembru 2022 a 2021, Spoločnosť vykazala opravnú položku len k pohľadávkam z obchodného styku a pohľadávkam z lízingu. U ostatných finančných aktív vykázaných v súvahe nebolo identifikované výrazné zvýšenie kreditného rizika. Okrem pohľadávok z obchodného styku neboli v predchádzajúcich účtovných obdobiach vykázané straty zo zníženia hodnoty, týkajúce sa iných finančných aktív.

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

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

Ukončenie vykazovania finančných aktív

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

Spoločnosť určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné oceňovanie

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

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

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

Započítanie finančných nástrojov

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Reálna hodnota finančných nástrojov

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

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

Derivátové finančné nástroje

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

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

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

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

Zabezpečenie

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

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov

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

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

Zabezpečenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZIHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

Zabezpečenie peňažných tokov

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

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

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

K 31. decembru 2022 a 2021 neboli žiadne finančné záväzky klasifikované ako derivátové finančné nástroje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

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

Zamestnanecké požitky

Z vyplatených hrubých miezd odvádza 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 tak, aby sa rozvrhli na dobu pôsobenia zamestnancov v Spoločnosti. Záväzok zo zamestnaneckých požitkov je stanovený ako súčasná hodnota predpokladaných budúcich peňažných úbytkov.

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do výnosov a nákladov v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy týchto dlhodobých programov so stanovenými požitkami sú zúčtované do výnosov a nákladov počas priemernej zostávajúcej doby služby príslušných zamestnancov.

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 pracovníkov a pokiaľ sú splnené podmienky na jeho implementáciu.

Rezervy

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

Rezerva na súdne spory

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

Prenájom

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

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

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

Spoločnosť ako nájomca

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

Obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

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

Spoločnosť ako prenájomca

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

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

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

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, opráv a údržby ako aj z iných služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytli, očistené o zľavy a zrážky.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Náklady na prijaté úvery

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

Daň z príjmov

Splatná daň

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

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

Odložená daň

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

Odložená daňová povinnosť sa vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

3. PREPRAVA A SÚVISIACE VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Vnútroštátna preprava:		
Preprava tovaru	34.518	29.506
Nakládka vozňov	12.395	11.447
Pristavné vozňov	1.007	1.038
	47.920	41.991
Medzinárodná preprava:		
Import	110.204	99.957
Export	90.606	93.752
Tranzit	10.928	7.916
	211.738	201.625
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV	6.370	7.318
Prenájom vozňov	5.344	5.055
Cezhraničné služby	2.507	2.550
Ostatné	3.787	2.689
	18.008	17.612
	277.666	261.228

4. OSTATNÉ VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Opravy a údržba	6.756	5.877
Výkony prevádzky	1.336	1.423
Prenájom majetku	8.765	6.922
Ostatné	3.361	3.626
	20.218	17.848

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

5. SPOTREBA A SLUŽBY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Trakčná elektrická energia	(32.978)	(24.715)
Zahraničné úseky	(23.346)	(16.563)
Prekládka realizovaná externým dodávateľom	(15.702)	(10.337)
Poplatok za použitie železničnej dopravnej cesty	(15.037)	(11.652)
Trakčná motorová nafta	(10.862)	(8.371)
Materiál	(9.241)	(8.735)
IT služby a telekomunikačné poplatky	(6.215)	(6.311)
Opravy a údržba	(5.431)	(7.041)
Cezhraničné služby	(3.785)	(4.161)
Spotreba ostatných médií	(2.845)	(3.367)
Prenájom vozňov	(2.331)	(904)
Prenájom	(1.456)	(1.194)
Cestovné a náklady na reprezentáciu	(1.268)	(1.004)
Bezpečnostné služby	(1.026)	(949)
Čistenie vozidiel, upratovanie, odvoz odpadu	(817)	(701)
Vzdelávanie	(378)	(209)
Poradenstvo a konzultačné služby	(289)	(562)
Zdravotná starostlivosť	(222)	(233)
Ostatné	(4.403)	(2.911)
	(137.632)	(109.920)

Spotreba a služby obsahujú čiastky fakturované od ŽSR v objeme 52 595 tis. EUR (41 400 tis. EUR v roku 2021), spojené hlavne s používaním dráh ŽSR (spoločnosť má uzavretý jednoročný kontrakt so ŽSR, ktorý stanovuje plánované kilometre a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy) a tiež nákup trakčnej energie (viď poznámka 25).

6. OSOBNÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Mzdové náklady	(59.037)	(60.924)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(24.621)	(25.173)
Zamestnanecké požitky (poznámka 21)	36	304
Odstupné a odchodné (poznámka 22)	(1.326)	(1.833)
	(84.948)	(87.626)

Stav zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 4 028 (k 31. decembru 2021 bol 4 373), z toho vedenie Spoločnosti predstavuje päť zamestnancov (ako členovia predstavenstva Spoločnosti alebo riaditelia jednotlivých úsekov). Priemerný prepočítaný stav zamestnancov za rok 2022 bol 4 082 (za rok 2021 bol 4 466).

Priemerná mzda v roku 2022 bola 1 288 EUR (2021: 1 195 EUR).

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

7. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku a zásob	4.144	2.073
Rozpustenie (tvorba) opravných položiek k pochybným pohľadávkam	(127)	262
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	(1.009)	(963)
Rozpustenie (tvorba) rezervy na súdne spory a ostatné rezervy (poznámka 22)	(414)	5.394
Odpisy nevymožiteľných pohľadávok	-	(2.382)
Ostatné	(353)	(378)
	2.241	4.006

8. ÚROKOVÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	(1.185)	(1.158)
Náklady na lízing	(33)	(24)
Úrokové náklady k rezervám a zamestnaneckým požitkom (poznámka 21)	(143)	(104)
Úrokové náklady z práva na užívanie aktíva	(3.895)	(3.019)
Ostatné	(11)	(11)
	(5.267)	(4.316)

9. OSTATNÉ FINAČNÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Prijaté dividendy (bližšie informácie sú uvedené v poznámke 15)	1.917	2.330
Kurzové zisky (straty), netto	(72)	(23)
Ostatné výnosy (náklady), netto	(35)	557
	1.810	2.864

10. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Náklady budúcich období	109	26
	109	26

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

11. DAŇ Z PRÍJMOV

Vykázaná daň z príjmov predstavuje zrážkovú daň zaplatenú v zahraničí vo výške 145 tis. EUR (128 tis. EUR v roku 2021) a osobitný odvod z podnikania vo výške 125 tis. EUR (326 tis. EUR v roku 2021).

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
(Zisk) strata pred zdanením	(489)	(6.803)
Daň pri zákonnej sadzbe dane 21% (rok 2021: 21%)	(103)	(1.429)
Daň zaplatená v zahraničí	(145)	(128)
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	37	47
Nezaučtovaná odložená daňová pohľadávka	710	(337)
Trvalo pripočítateľné náklady	(644)	1.719
Osobitný odvod z podnikania	(125)	(326)
Daň z príjmu	(270)	(454)

Odložená daňová pohľadávka a záväzok pozostávajú z nasledovných položiek (pre rok končiaci 31. decembra 2022 bola použitá sadzba dane z príjmu 21% platná pre budúce účtovné obdobie, k 31. decembru 2021 21%):

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	3.090	3.385
Rezerva na environmentálne záťaž	3.633	3.664
Rezerva na zamestnanecké požitky	2.243	2.666
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	655	639
Opravná položka k zásobám	154	138
Rezerva na súdne spory	1.641	1.554
Odstupné, odchodné	398	441
Zľavy pre zákazníkov	488	731
Ostatné záväzky po lehote splatnosti nad 3 roky	1	7
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	13.725	13.356
Ostatné	3.731	3.887
	29.760	30.468
Odložené daňové záväzky		
Ostatné	(32)	(32)
	(32)	(32)
Opravná položka	(29.728)	(30.436)
Čisté odložené daňové pohľadávky (záväzky)	-	-

Opravná položka vo výške 29 728 tis. EUR (30 436 tis. EUR v roku 2021) sa vykázala pri dočasných odpočítateľných rozdieloch z dôvodu neistoty pri realizácii daňových výhod v budúcich rokoch. Spoločnosť bude opravnú položku naďalej posudzovať, a keď sa stanoví, že už nie je potrebná, daňové výhody zostávajúcich odložených daňových pohľadávok sa zaúčtujú.

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

Spoločnosť vykázala v roku 2022 základ dane vo výške 1 230 tis. EUR a umorila v tejto výške časť straty vykázanej v roku 2019.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

12. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

<i>(v tis. EUR)</i>	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2022	37.368	83	37.451
Prírastky	-	1.295	1.295
Úbytky	(18)	-	(18)
Prevody	1.347	(1.310)	37
K 31. decembru 2022	38.696	69	38.765
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2022	(28.851)	-	(28.851)
Odpisy za obdobie	(2.001)	-	(2.001)
Úbytky	18	-	18
K 31. decembru 2022	(30.834)	-	(30.834)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	7.862	69	7.931

<i>(v tis. EUR)</i>	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2021	40.254	89	40.343
Prírastky	-	555	555
Úbytky	(3.447)	-	(3.447)
Prevody	561	(561)	-
K 31. decembru 2021	37.368	83	37.451
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2021	(30.038)	-	(30.038)
Odpisy za obdobie	(2.260)	-	(2.260)
Úbytky	3.447	-	3.447
K 31. decembru 2021	(28.851)	-	(28.851)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	8.517	83	8.600

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	77.234	464.377	5.306	546.917
Prírastky	15	270	18.227	18.512
Úbytky	(2.285)	(12.713)	(12)	(15.011)
Prevody	2.666	14.916	(17.619)	(37)
K 31. decembru 2022	77.629	466.849	5.903	550.381
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2022	(33.923)	(319.757)	(534)	(354.214)
Prírastky	(1.787)	(23.638)	-	(25.424)
Úbytky	836	12.159	-	12.995
Strata zo zníženia hodnoty	213	(994)	-	(780)
Prevody	-	(66)	-	(66)
K 31. decembru 2022	(34.661)	(332.296)	(534)	(367.490)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	42.968	134.554	5.369	182.891

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2021	75.480	468.867	3.706	548.053
Prírastky	-	125	13.550	13.675
Úbytky	(43)	(14.769)	-	(14.812)
Prevody	1.796	10.154	(11.950)	-
K 31. decembru 2021	77.234	464.377	5.306	546.917
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2021	(31.859)	(305.639)	(534)	(338.031)
Prírastky	(1.742)	(23.776)	-	(25.518)
Úbytky	17	12.498	-	12.515
Strata zo zníženia hodnoty	(339)	(2.768)	-	(3.107)
Prevody	-	(72)	-	(72)
K 31. decembru 2021	(33.923)	(319.757)	(534)	(354.214)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	43.311	144.620	4.772	192.703

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

Spoločnosť zaúčtovala zníženie hodnoty majetku, pri ktorom bolo na základe individuálneho posúdenia identifikované poškodenie alebo strata spôsobilosti pre jeho ďalšie využitie. Strata zo zníženia hodnoty bola zaúčtovaná vo výške škody resp. vo výške zostatkovej hodnoty zložky majetku k 31. decembru 2022.

Zároveň k 31. decembru 2022 vedenie spoločnosti vykonalo komplexný test na zníženie hodnoty majetku v súlade s IAS 36. Spätné získateľná hodnota majetku je vyššia z realizovateľnej hodnoty a využiteľnej hodnoty majetku. Realizovateľná hodnota majetku bola stanovená ako predajná cena ponížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku. Využiteľná hodnota majetku bola stanovená metódou diskontovaných peňažných tokov, pričom Spoločnosť ako celok bola považovaná za jedinú peniazotvornú jednotku. Porovnaním spätne získateľnej hodnoty majetku s jeho ocenením v účtovných záznamoch nebolo identifikované žiadne zníženie hodnoty majetku po zohľadnení už zníženej hodnoty vybraných skupín majetku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Základom pre stanovenie relevantných peňažných tokov bol podnikateľský plán na rok 2023 aktualizovaný na základe skutočného vývoja známeho ku dňu zostavenia účtovnej závierky a predikcie vývoja budúcich období založených na najlepších odhadoch využitím všetkých dostupných informácií. Odhad budúcich peňažných tokov bol uskutočnený na 10 rokov dopredu, čo predstavuje priemernú zostávajúcu dobu použitia majetku peniazotvornej jednotky. Peňažné toky zahŕňali aj nevyhnutné investičné výdavky na udržanie schopnosti peniazotvornej jednotky generovať výnosy a príjmy z realizácie zostatkovej hodnoty majetku. Použitá diskontná sadzba vo výške 9,40% bola určená na základe úrokových mier na prírastkové financovanie nákupu aktív Spoločnosťou v období dňa zostavenia účtovnej závierky upravené o faktor času, rizika a likvidity.

Na základe vyššie popísaných procedúr, Spoločnosť celkovo zvýšila zníženie hodnoty o 780 tis. EUR (v roku 2021: zvýšenie zníženia hodnoty o 3 108 tis. EUR) ako dôsledok momentálne nižšieho využitia majetku Spoločnosti a jeho trhového potenciálu. V rámci testov bolo zohľadnené aj očakávané zvýšenie čistých peňažných tokov vyplývajúcich najmä z nárastu očakávaného využitia majetku (predovšetkým v dieslovej trakcii) a rastu prepravných výkonov v nasledovnom období.

Dlhodobý hmotný majetok vo vlastníctve Spoločnosti v celkovej obstarávacej hodnote 612 tis. EUR (653 tis. EUR k 31. decembru 2021) a zostatkovej hodnote 337 tis. EUR (375 tis. EUR k 31. decembru 2021) je evidovaný ako pamiatkovo chránené územia, nehnuteľné kultúrne pamiatky alebo ochranné pásma nehnuteľných kultúrnych pamiatok.

Spoločnosť nemá od 1. januára 2014 uzatvorenú poisťovnú zmluvu na poistenie hmotného majetku a zásob. Spoločnosť má poisťovné cestné motorové vozidlá (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie), pri ktorých je výška ročného poisťovného nevýznamná.

Brutto účtovná hodnota všetkých plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sa ešte používajú, je 20 453 tis. EUR.

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA

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

Nasledujúca tabuľka uvádza výšku práva na užívanie majetku prenášaného formou prenájmu v rokoch končiacich k 31. decembru 2022 a 2021:

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie dráhové vozidlá	Ostatné	Celkom
Zostatková hodnota k 1. januáru 2022	3.581	227.942	39.739	604	271.866
Prírastky	4.191	-	-	363	4.554
Modifikácie	69	5.110	2.274	12	7.465
Úbytky	(303)	-	(570)	-	(873)
Prevody	-	-	-	(49)	(49)
Odpisy	(1.867)	(37.007)	(5.773)	(283)	(44.931)
Strata zo zníženia hodnoty (netto)	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	5.671	196.045	35.670	646	238.032

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie dráhové vozidlá	Ostatné	Celkom
Zostatková hodnota k 1. januáru 2021	5.669	108.072	43.125	633	157.499
Prírastky	16	-	2.211	98	2.326
Modifikácie	(44)	158.436	-	177	158.568
Úbytky	(225)	-	-	(12)	(237)
Prevody	-	-	-	44	44
Odpisy	(1.835)	(39.579)	(5.597)	(336)	(47.347)
Strata zo zníženia hodnoty (netto)	-	1.014	-	-	1.014
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	3.581	227.942	39.739	604	271.866

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA (POKRAČOVANIE)

Jedna nájomná zmluva obsahuje opciu, ktorej uplatnením môže dôjsť k predĺženiu nájmu o ďalšie 4 roky za podmienok stanovených v platnej zmluve. Prenajíateľ možnosť opcie nemá. Nakoľko Spoločnosť dnes nevie predpovedať v akom rozsahu a za akých podmienok v budúcnosti opciu uplatní, nebolo obdobie predĺženého nájmu po skočení aktuálneho obdobia v decembri 2029 zahrnuté do práva na užívanie aktíva. Povinnosť uplatniť opciu je 2 roky pred skončením nájmu, tzn. do decembra 2027. Spoločnosť odhadla, že ak by realizovala opciu v maximálnom rozsahu podľa platnej zmluvy, záväzok z lízingu by sa zvýšil o minimálne 105.211 mil. EUR.

Iné nájomné zmluvy, ktoré boli v minulosti vykazované ako operatívny prenájom, neobsahujú opciu na predĺženie nájmu.

V prípade zmlúv, ktoré boli v minulosti vykazované ako finančný prenájom, Spoločnosť plánuje uplatniť opciu na odkúpenie majetku pri všetkých platných zmluvách.

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI

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

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

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

Detaily o pridruženom a spoločnom podniku a dcérskej spoločnosti k 31. decembru 2022 sú nasledovné:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2022	Hodnota podielu 2022	Vlastné imanie 2022	Zisk/(strata) 2022
<i>Investície v spoločnom a pridruženom podniku</i>					
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	40%	6.660	34.318	918
Cargo Wagon, a.s.	Slovensko	34%	3.403	50 747	7 679
Investície spolu			10.063		

Investície do dcérskych spoločností

ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	Slovensko	100%	27,5	20	(0,5)
-----------------------------	-----------	------	------	----	-------

V januári 2021 boli Spoločnosti vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. v celkovej výške 800 tis. EUR a v decembri 2021 boli vyplatené dividendy vo výške 1 530 tis. EUR zo spoločného podniku Cargo Wagon, a.s. .

Dcérska spoločnosť ZSSK CARGO Intermodal, a.s., k 31.decembru 2021 nevykonáva žiadnu aktivitu.

Dňa 18. januára 2023 bola v obchodnom registri zapísaná 100% dcérska spoločnosť Depo Services, a.s. so základným imaním 25 tis. EUR

Detaily o pridruženom a spoločnom podniku a dcérskej spoločnosti k 31. decembru 2021 sú nasledovné:

Obchodné meno	Krajina registrácie	Majetková účasť 2021	Hodnota podielu 2021	Vlastné imanie 2021	Zisk/(strata) 2021
<i>Investície v spoločnom a pridruženom podniku</i>					
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Slovensko	40%	6.660	34.417	1.130
Cargo Wagon, a.s.	Slovensko	34%	3.403	46.871	10.684
Investície spolu			10.063		

Investície do dcérskych spoločností

ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	Slovensko	100%	27,5	21	(0,5)
-----------------------------	-----------	------	------	----	-------

V roku 2022 boli Spoločnosti vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. v celkovej výške 387 tis. EUR a zo spoločného podniku Cargo Wagon, a.s. v celkovej výške 1 530 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

Prehľad o aktívach, záväzkoch, výnosoch a nákladoch spoločného a pridruženého podniku:

2022 (v tis. EUR)	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.*	37.330	5.970	43.300	34.318	3.898	5.084	8.982	19.686	918
Cargo Wagon, a.s.	95.353	48.653	144.006	50.747	69.905	23.354	93.259	37.710	7.679
Spolu									

2021 (v tis. EUR)	Dlhodobý majetok	Krátkodobý majetok	Aktíva spolu	Vlastné imanie	Dlhodobé záväzky	Krátkodobé záväzky	Záväzky spolu	Výnosy	Zisk
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.*	37.822	5.747	43.569	34.417	5.867	3.285	9.152	15.236	1.130
Cargo Wagon, a.s.	106.848	23.564	130.412	46.871	62.824	20.716	83.611	38.193	10.684
Spolu	144.670	29.311	173.981	81.288	68.691	24.001	92.692	53.429	11.814

*V súlade so štandardom IFRS 12 odsek B15, sú finančné informácie pridruženého podniku prezentované podľa slovenských účtovných štandardov. Ku dňu zostavenia individuálnej účtovnej závierky pridružený podnik nezostavuje účtovnú závierku podľa štandardov IFRS a príprava na tomto základe by bola nevykonateľná alebo by spôsobila neprimerané náklady.

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

16. ZÁSoby

(v tis. EUR)	Obstarávací cena	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)	Obstarávací cena	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia)
		2022		2021
Strojové a kovové materiály	5.190	4.858	4.521	4.232
Elektrické materiály	2.149	1.775	1.958	1.611
Chemikálie a guma	989	975	845	836
Motorová nafta	779	779	734	734
Bezpečnostné pomôcky	218	214	187	186
Ostatné	313	302	395	385
Zásoby spolu	9.638	8.903	8.640	7.983

Spoločnosť očakáva spotrebu zásob v celkovej hodnote 23 567 tis. EUR (2021: 20 192 tis. EUR) v období viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

17. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z tuzemského obchodného styku	39.782	36.566
Pohľadávky zo zahraničného obchodného styku	8.689	9.236
DPH pohľadávky	939	605
Ostatné pohľadávky	2.196	1.514
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	(3.118)	(3.044)
	48.488	44.877

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 5 949 tis. EUR k 31. decembru 2022 (3 162 tis. EUR k 31. decembru 2021).

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

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

Analýza vekovej štruktúry k 31. decembru je nasledujúca:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky				
			< 90 dní	90 – 180 dní	180 – 270 dní	270 – 365 dní	> 365 dní
2022	48.488	44.581	3.907	-	-	-	-
2021	44.877	44.441	436	-	-	-	-

18. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Peňažné prostriedky v bankách, v pokladni a peňažné ekvivalenty	3.064	41
Kontokorentné úvery	(55.168)	(59.130)
	(52.104)	(59.089)

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vykázané k 31. decembru 2022 zahŕňajú sumu 3 030 tis. EUR, s ktorou Spoločnosť nemôže voľne disponovať (31. december 2021: 0 tis. EUR)

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

Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2022		31. december 2021	
	Maximálny limit	Čerpanie	Maximálny limit	Čerpanie
Tatra banka, a.s.	35.000	26.420	35.000	28.465
Všeobecná úverová banka, a.s.	22.500	11.605	22.500	13.894
ING Bank N.V., pobočka z.b.	20.000	10.457	20.000	8.895
Slovenská sporiteľňa, a.s.	15.000	4.850	15.000	3.010
Citibank Europe plc, pob. zahr. banky	15.000	1.033	15.000	3.004
Československá obchodná banka, a.s.	10.000	803	10.000	1.862
	117.500	55.168	117.500	59.130

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

19. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

Pri založení Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou, opäť formou vecného vkladu, založený zákonný rezervný fond vo výške 10% základného imania Spoločnosti. Podľa slovenskej legislatívy sa musí zákonný rezervný fond zvyšovať minimálne o 10% ročného čistého zisku až do výšky 20% základného imania Spoločnosti. Podľa stanov Spoločnosti nie je možné zákonný rezervný fond rozdeľovať a môže sa použiť len na pokrytie strát, alebo na zvýšenie základného imania.

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

Ostatné fondy

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

Počas roka 2008 Spoločnosť získala dodatočný vklad vo výške 12 149 tis. EUR od MD SR, čo predstavovalo nesplatenú časť vkladu od štátu pri založení Spoločnosti. Navyše, Spoločnosť získala úrok z omeškania z nesplatených častí vkladu vo výške 8 830 tis. EUR.

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Rozdelenie štatutárneho účtovného zisku za rok 2021 bolo schválené valným zhromaždením spoločnosti dňa 27. júla 2022 a 635 tis. EUR bolo preúčtovaných do zákonného rezervného fondu a 5 714 tis. EUR bolo preúčtovaných na neuhradenú stratu.

20. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

(v tis. EUR)	Splatnosť	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé úvery			
<i>Zabezpečené</i>			
Slovenská sporiteľňa, a.s.	31. december 2024	7.750	16.500
Všeobecná úverová banka, a.s.	30. apríl 2027	13.670	7.790
<i>Nezabezpečené</i>			
Československá obchodná banka, a.s.	31. marec 2027	2.125	2.625
Spolu		23.545	26.915
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		9.130	10.890
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		14.415	16.025
Krátkodobé úvery		-	-
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)		9.130	10.890
Kontokorentné úvery (poznámka 18)		55.168	59.130
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		64.298	70.020
Celkom		78.713	86.045

Všetky úvery (vrátane kontokorentných úverov) uvedené v tabuľke ako zabezpečené sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 49.365 tis. EUR (53.091 tis. EUR k 31. decembru 2021), v nominálnej hodnote 123 590 tis. EUR (114.020 tis. EUR k 31. decembru 2021) okrem dlhodobého úveru od Československej obchodnej banky, a.s., krátkodobého úveru od Československej obchodnej banky, a.s. a krátkodobého úveru od Tatra banky, a.s.

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

Dlhodobý úver od Všeobecnej úverovej banky, a.s. je okrem dvoch vlastných blankozmeniek (blankozmenka na sumu 9.020 tis. EUR a blankozmenka na sumu 9.570 tis. EUR) zabezpečený aj záložným právom k 25 hnacím dráhovým vozidlám.

Spoločnosť k 31. decembru 2022 (a k 31. decembru 2021) neporušovala žiadne finančné a nefinančné kovenanty vyplývajúce z úverových zmlúv.

Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 78 713 tis. EUR (86.045 tis. EUR k 31. decembru 2021).

Všetky úročené úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 2,778% p. a. do 3,502% p. a. (od 0,750% p. a. do 1,500% p. a. v roku 2021).

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

21. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	10.588	2.103	2	12.693
Náklady na súčasné služby	386	76	-	462
Úrokové náklady	120	24	-	144
Zisky a straty poistnej matematiky	(1.601)	(316)	(1)	(1.918)
Vyplatené požitky	(382)	(318)	(1)	(701)
Stav k 31. decembru 2022	9.111	1.569	-	10.680
Krátkodobé k 31. decembru 2022	708	252	-	960
Dlhodobé k 31. decembru 2022	8.402	1.317	-	9.719
Stav k 31. decembru 2022	9.111	1.569	-	10.680

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	10.925	2.381	9	13.315
Náklady na súčasné služby	411	71	-	482
Úrokové náklady	85	19	-	104
Zisky a straty poistnej matematiky	(566)	(71)	(7)	(644)
Vyplatené požitky	(267)	(297)	-	(564)
Stav k 31. decembru 2021	10.588	2.103	2	12.693
Krátkodobé k 31. decembru 2021	515	313	-	828
Dlhodobé k 31. decembru 2021	10.073	1.790	2	11.865
Stav k 31. decembru 2021	10.588	2.103	2	12.693

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2022	2021
Diskontná sadzba (% p. a.)	4,12	1,13
Rast miezd (%)	10,00	2,50
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,04 – 2,46	0,04 – 2,46
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,02 – 0,10	0,02 – 0,10

Analýza citlivosti

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	10.680	(736)	360	92

(v tis. EUR)	31. december 2021	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	12.693	(1.005)	376	119

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej zavierke

22. REZERVY

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	17.450	7.402	2.099	12	26.963
Prírastky	-	414	1.893	-	2.307
Zisky a straty z poisťnej matematiky	-	-	(1.041)	-	(1.041)
Použitie	(148)	-	(1.058)	-	(1.206)
Stav k 31. decembru 2022	17.302	7.816	1.893	12	27.023
Krátkodobé k 31. decembru 2022	355	-	1.893	12	2.260
Dlhodobé k 31. decembru 2022	16.947	7.816	-	-	24.763
Stav k 31. decembru 2022	17.302	7.816	1.893	12	27.023

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	17.618	18.007	3.032	756	39.413
Prírastky	-	3.010	2.099	-	5.109
Rozpustenie	-	(8.403)	(897)	(744)	(10.044)
Použitie	(168)	(5.212)	(2.135)	-	(7.515)
Stav k 31. decembru 2021	17.450	7.402	2.099	12	26.963
Krátkodobé k 31. decembru 2021	371	-	2.099	12	2.482
Dlhodobé k 31. decembru 2021	17.079	7.402	-	-	24.481
Stav k 31. decembru 2021	17.450	7.402	2.099	12	26.963

Environmentálne záťaž

Počas roku 2022 Spoločnosť zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaž v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o. Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o., Spoločnosť odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 17 302 tis. EUR (17 450 tis. EUR k 31. decembru 2021) na odstránenie environmentálnych záťaž identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva.

Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach. Pri výpočte bola použitá diskontná sadzba 4,00% p. a.

Súdne spory

Rezervy na súdne spory sa týkajú viacerých právnych nárokov. V roku 2021 Spoločnosť uzavrela mimosúdnu dohodu v spore o výšku nájomného za administratívnu budovu Drieňová 24 v Bratislave so spoločnosťami REFIN B.A., s.r.o., REFIN Development, s.r.o. a REFIN S.P., s.r.o. a rozpustila rezervu tvorenú v minulých obdobiach na tento spor vo výške 8 156 tis. EUR vrátane príslušenstva.

Rada Protimonopolného úradu SR potvrdila prvostupňové rozhodnutie Protimonopolného úradu SR, ktorým bola Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. uložená pokuta vo výške 2 991 tis. EUR za zneužívanie dominantného postavenia na trhu predaja a prenájmu elektrických rušňov. Uložená pokuta bola potvrdená rozhodnutím KS BA v neprospech Spoločnosti. Dňa 28.12.2021 bola podaná kasačná sťažnosť. V súčasnosti sa v spore čaká na rozhodnutie súdu o kasačnej sťažnosti žalobcu.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z tuzemského obchodného styku	31.271	27.358
Závazky zo zahraničného obchodného styku	6.287	4.200
Závazky voči zamestnancom	7.317	8.956
Závazky voči sociálnym inštitúciám	3.955	5.032
Ostatné záväzky	5.507	5.676
	54.337	51.222

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti predstavovali výšku 907 tis. EUR k 31. decembru 2022 (1 116 tis. EUR k 31. decembru 2021).

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

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Stav k 1. 1.	191	118
Tvorba	512	580
Použitie	547	507
Stav k 31. 12.	156	191

24. ZMLUVNÉ A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Záväzky z prenájmu

K 31. decembru 2022 má Spoločnosť uzavreté zmluvy na dobu určitú, týkajúce sa hlavne prenájmu vozňov, cestných motorových vozidiel, nehnuteľností a ostatných zariadení. Lízingové nájom sú založené na anuitných splátkach s fixnou úrokovou sadzbou a pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR. Súčasná hodnota čistých lízingových splátok je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Do jedného roka	39.052	41.921
Od jedného do piatich rokov	139.569	137.906
Nad päť rokov	61.256	92.343
Súčasná hodnota lízingových splátok	239.877	272.170

Pri ocenení záväzkov z prenájmu, ktoré boli predtým klasifikované ako operatívny prenájom, Spoločnosť použila na diskontovanie prírastkovú úrokovú sadzbu. Použitá vážená úroková sadzba k 31. decembru 2022 bola 1,52% (2021: 1,53%).

V poznámke 26 sú pri sumarizácii splatností finančných záväzkov k 31. decembru 2022 uvedené záväzky z prenájmu na základe zmluvných nediskontovaných platieb (tzn. podľa splátkových kalendárov).

Investičné záväzky

Plánované kapitálové výdavky na obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 (1. januára 2022 do 31. decembra 2022) sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Pozemky a budovy	332	425
Stroje, zariadenie a iný majetok	13.034	1.419
Nehmotný majetok	50	-
	13.416	1.844

Z celkovej vyššie uvedenej hodnoty sú investičné výdavky v hodnote 13 416 tis. EUR (1.844 tis. EUR v roku 2021) viazané zmluvnými dohodami.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

25. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú všetky majetkovo prepojené spoločnosti (teda pod kontrolou štátu), spoločné podniky Spoločnosti 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		
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	635	52.595	112	2.355
ZSSK	17.718	3.125	768	308
Slovenský plynárenský priemysel	-	871	-	201
Cargo Wagon, a.s. (spoločný podnik)	2.160	34.654	403	4.778
BTS (pridružený podnik)	1.471	15.490	334	2.369
Ostatné spriaznené osoby	1.065	665	56	3

(v tis. EUR)		31. december 2021		
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
Spriaznené osoby				
ŽSR	582	41.400	26	3.238
ZSSK	11.783	2.417	792	365
Slovenský plynárenský priemysel	-	1.034	-	258
Cargo Wagon, a.s. (spoločný podnik)	2.298	35.684	35	3.541
BTS (pridružený podnik)	2.144	10.918	190	2.705
Ostatné spriaznené osoby	958	589	35	4

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

Štatutárne a kontrolné orgány

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I mali počas roku 2022 a 2021 štatutárne a kontrolné orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:	Ing. Roman Gono, predseda predstavenstva (od 24.4.2020) Ing. Jaroslav Daniška, podpredseda predstavenstva (od 7.4.2021) Ing. Ľubomír Kuťka, člen predstavenstva (od 7.4.2021)
Dozorná rada:	Ing. Ján Lupták, predseda dozornej rady (od 12.10.2017) Peter Pikna, člen dozornej rady (od 1.1.2020) Jozef Róbert Šmigalla, člen dozornej rady (od 1.1.2020) Mgr. Lukáš Parížek, člen dozornej rady (od 4.2.2021) Ing. Ivan Gránsky, člen dozornej rady (od 13.7.2016 do 13.7.2021)

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Odmeny členom predstavenstva v roku 2022 predstavovali sumu 44 tis. EUR (2021: 40 tis. EUR). Odmeny členom dozornej rady v roku 2022 predstavovali sumu 35 tis. EUR (2021: 31 tis. EUR).

Poskytnuté úvery

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

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, ktoré vznikajú priamo z činnosti spoločnosti.

Hlavnými rizikami vyplývajúcimi z finančných nástrojov Spoločnosti sú úrokové riziko, riziko likvidity a kreditné riziko. 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.

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
EURIBOR (+0.5%)	223	-
EURIBOR (-0.5%)	(223)	-

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 dostupných cudzích zdrojov vo forme nečerpaných úverových liniek k 31. decembru 2022 a 31. decembru 2021 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé cudzie zdroje	7.700	16.400
Krátkodobé cudzie zdroje	62.340	56.413
Dostupné cudzie zdroje spolu	70.040	72.813

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 Spoločnosť nečerpala bankovú záruku.

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	14.415	-	14.415
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	907	53.423	7	-	-	54.337
Záväzky z prenájmu	-	11.312	31.079	147.448	62.154	251.993
Krátkodobé úvery	-	14.928	49.370	-	-	64.298
	907	79.663	80.456	161.863	62.154	385.043

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2021 na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	15.900	125	16.025
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	116	51.079	28	-	-	51.223
Záväzky z prenájmu	-	11.495	34.243	147.568	94.352	287.658
Krátkodobé úvery	-	47.209	22.811	-	-	70.020
	116	109.783	57.082	163.468	94.477	424.926

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK (POKRAČOVANIE)

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované zmeny finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

(v tis. EUR)	1. Január 2022	Peňažné toky	Ostatné	31. December 2022
Dlhodobé úvery	16.025	-	(1.610)	14.415
Závazky z finančného prenájmu	272.169	(47.285)	14.993	239.877
Krátkodobé úvery	70.020	(8.524)	2.802	64.298
	358.214	(55.809)	16.185	318.590

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované zmeny finančných záväzkov k 31. decembru 2021:

(v tis. EUR)	1. Január 2021	Peňažné toky	Ostatné	31. December 2021
Dlhodobé úvery	19.125	-	(3.100)	16.025
Závazky z finančného prenájmu	158.820	(49.099)	162.448	272.169
Krátkodobé úvery	102.908	(37.148)	4.260	70.020
	280.853	(86.247)	163.608	358.214

Kreditné riziko

Spoločnosť predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Spoločnosť má hlavných zákazníkov: U. S. Steel Košice, s.r.o., BUDAMAR LOGISTICS, a.s. a Railtrans International, a.s. (U. S. Steel Košice, s.r.o., BUDAMAR LOGISTICS, a.s. a Railtrans International, a.s., v roku 2021), výnosy voči ktorým predstavujú 58 % z celkových výnosov z prepravy a súvisiacich výkonov (59 % v roku 2021), ale vedenie je presvedčené na základe historického vývoja, budúcich projekcií a podpísaných zmlúv, že Spoločnosť nie je nadmerne vystavená kreditnému riziku v súvislosti s týmito tromi zákazníkmi. Spoločnosť má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

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

Riadenie kapitálu

Hlavným cieľom 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 akcionárov.

Spoločnosť riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. Žiadne zmeny neboli vykonané v rámci cieľov, postupov alebo procesov počas rokov končiacich 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021.

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé úvery, ponížené o krátkodobú časť (okrem záväzkov z prenájmu)	14.415	16.025
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov (okrem záväzkov z prenájmu)	64.298	70.020
Dlh	78.713	86.045
Vlastné imanie	88.733	86.913
Ukazovateľ zadlženosti (%)	89%	99%

27. UDALOSTI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kut'kom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. a jej dcérskej spoločnosti („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej pozície za rok končiaci 31. decembra 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audítorský názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na bod 22. Rezervy poznámok konsolidovanej účtovnej závierky. Skupina vykazuje environmentálnu rezervu v hodnote 17 302 tis. EUR k 31. decembru 2022 (17 450 tis. EUR k 31. decembru 2021) na odstránenie environmentálnych záťaží. Odhady výšky budúcich nákladov týkajúcich sa environmentálnych záťaží nie sú bezpodmienečne presné z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, a preto sa nedajú v súčasnosti presne určiť. Tieto náklady by mohli mať významný vplyv na výsledky hospodárenia skupiny v budúcich účtovných obdobiach.

Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa IFRS EU a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mala v úmysle skupina zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemala inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, týkajúce sa finančných informácií o spoločnostiach v rámci skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonávanie auditu skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš auditorský názor.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

25. apríla 2023
Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 257



Ing. Martin Ostrochovský, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 1056

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

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

Rok končiaci

31. decembra 2022

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku
za rok končiaci 31.decembra 2022

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Výnosy			
Preprava a súvisiace výnosy	3	277.666	261.228
Ostatné výnosy	4	20.218	17.848
		297.884	279.076
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	5	(137.632)	(109.920)
Osobné náklady	6	(84.948)	(87.626)
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	12, 13, 14	(73.599)	(77.281)
Ostatné prevádzkové výnosy (náklady), netto	7	2.241	4.006
		(293.938)	(270.821)
Finančné náklady			
Úrokové náklady	8	(5.267)	(4.316)
Ostatné finančné výnosy (náklady), netto	9	(107)	534
Podiel na zisku spoločných a pridružených podnikov	15	3.354	2.170
		(2.020)	(1.612)
Daň z príjmov	11	(270)	(454)
Zisk (strata) za účtovné obdobie		1.656	6.189
<i>Súčasťou ostatného komplexného výsledku, ktoré nebudú následne reklasifikované do zisku alebo straty:</i>			
Poistno-matematické zisky/(straty) z penzijných programov so stanovenými požitkami		1.601	-
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		1.601	-
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		3.257	6.189
Pripadajúci na:			
Akcionára Spoločnosti		3.257	6.189
Nekontrolný podiel ostatných vlastníkov dcérskej spoločnosti		-	-

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície
za rok končiaci 31.decembra 2022

<i>(v tis. EUR)</i>	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
AKTÍVA			
Dlhodobý majetok			
Hmotný majetok	13	182.891	192.703
Nehmotný majetok	12	7.931	8.600
Právo na užívanie aktíva	14	238.032	271.866
Investície v spoločných a pridružených podnikoch	15	30.991	29.554
Ostatné dlhodobé aktíva	10	109	26
		459.954	502.749
Obežný majetok			
Zásoby	16	8.903	7.983
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	17	48.488	44.877
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	18	3.084	62
		60.475	59.922
AKTÍVA SPOLU		520.429	555.671
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	19	401.646	401.646
Zákonný rezervný fond	19	708	73
Ostatné fondy	19	1.228	1.228
Neuhradená strata	19	(293.938)	(296.560)
Vlastné imanie spolu		109.644	106.387
Dlhodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	14.415	16.025
Zamestnanecké požitky	21	9.719	11.865
Rezervy	22	24.763	24.481
Záväzky z prenájmu	24	200.825	230.249
Ostatné dlhodobé záväzky	23	156	191
		249.878	282.811
Krátkodobé záväzky			
Úročené úvery a pôžičky	20	64.298	70.020
Zamestnanecké požitky	21	960	828
Rezervy	22	2.261	2.482
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	23	54.336	51.222
Záväzky z prenájmu	24	39.052	41.921
		160.907	166.473
Záväzky spolu		410.785	449.284
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		520.429	555.671

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní
za rok končiaci 31.decembra 2022

<i>(v tis. EUR)</i>	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Neuhrazená strata (pozn. 19)	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	401.646	73	1.228	(302.733)	100.214
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	6.189	6.189
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	-	-
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	6.189	6.189
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	-	-	-	-
Ostatné zmeny	-	-	-	(16)	(16)
Stav k 31. decembru 2021	401.646	73	1.228	(296.560)	106.387
Zisk za účtovné obdobie	-	-	-	1.656	1.656
Ostatný komplexný výsledok	-	-	-	1.601	1.601
Celkový komplexný výsledok	-	-	-	3.257	3.257
Tvorba zákonného rezervného fondu	-	635	-	(635)	-
Ostatné zmeny	-	-	-	-	-
Stav k 31. decembru 2022	401.646	708	1.228	(293.938)	109.644

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kutkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.
Konsolidovaný výkaz peňažných tokov
za rok končiaci 31.decembra 2022

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2022	31. december 2021
Peňažné toky z prevádzkových činností:			
Zisk (strata) pred zdanením		1.926	6.643
Úpravy:			
Nepeňažné			
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku	12, 13, 14	73.599	77.218
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku	7	(3.359)	(996)
Opravná položka k pohľadávkam a zásobám	16, 17	152	(704)
Nákladové úroky	8	5.267	4.316
Výnosové úroky		-	(583)
Podiel na zisku spoločných a pridružených podnikov		(3.354)	(2.170)
Mimosúdne vysporiadanie súdneho sporu		-	(5.500)
Pohyby v rezervách a zamestnaneckých požitkoch		(495)	(7.676)
		73.735	70.548
Zmeny v pracovnom kapitáli			
Zníženie stavu zásob		(998)	272
Zníženie (zvýšenie) stavu pohľadávok z obchodného styku a ostatných pohľadávok		(3.768)	8.746
Zvýšenie (zníženie) stavu záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov		3.388	(615)
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		72.357	78.951
Zaplatená daň z príjmu	11	(544)	(128)
Čisté peňažné prostriedky použité na prevádzkové činnosti		71.813	78.823
Peňažné toky z investičných činností:			
Obstaranie dlhodobého majetku	12, 13	(19.807)	(14.230)
Splatenie pôžičky od spriazneného subjektu vrátane úrokov	17	-	13.926
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku		4.945	3.222
Prijaté dividendy	15	1.917	2.330
Čisté peňažné prostriedky použité na investičné činnosti		(12.945)	5.248
Peňažné toky z finančných činností			
Prijaté úvery a pôžičky	20	8.390	8.200
Splácanie úverov a pôžičiek	20	(11.760)	(65.209)
Zaplatené úroky		(1.229)	(1.193)
Príjem zo záväzkov z prenájmu	24	-	2.211
Splácanie záväzkov z prenájmu	24	(47.285)	(49.099)
Čisté peňažné prostriedky použité na finančné činnosti		(51.884)	(105.090)
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		6.984	(21.019)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	18	(59.068)	(38.049)
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	18	(52.084)	(59.068)

Účtovné zásady a poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou účtovnej závierky.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kuťkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o skupine a materskej spoločnosti

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

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) Spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy Slovenskej republiky („MD SR“) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Do 31. decembra 2022 bol v platnosti pôvodný názov Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky („MDV“).

K 31. decembru 2022 ZSSK Cargo poskytlo konsolidované finančné údaje ako konsolidovaná účtovná jednotka do vyššej konsolidácie Ministerstvu dopravy a výstavby Slovenskej republiky, so sídlom Námestie slobody č. 6, 810 05 Bratislava. Najvyššou účtovnou jednotkou, ktorá konsoliduje spoločnosť ZSSK Cargo k 31. decembru 2022 je Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Predchodca Spoločnosti, ŽS, bola založená dňa 1. januára 2002 vyňatím a vložením častí podniku Železníc Slovenskej republiky („ŽSR“) a prevzala zodpovednosť za poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy a dopravné služby v rámci Slovenska, kým ŽSR sú naďalej zodpovedné za prevádzkovanie dopravných ciest. ŽS bola s platnosťou od 31. decembra 2004 zrušená bez likvidácie. Nahradili ju po rozdelení dve novozaložené následnícke spoločnosti: Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. („ZSSK“) pre osobnú dopravu a dopravné služby a ZSSK CARGO pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Hlavné činnosti

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

Sídlo ZSSK CARGO

Tomášiková 28B

821 01 Bratislava – mestská časť Ružinov

Slovensko

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

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

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Túto konsolidovanú účtovnú závierku schválilo a jej vydanie povolilo predstavenstvo materskej spoločnosti dňa 25. apríla 2023. Účtovná závierka Skupiny za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym valným zhromaždením spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 27. júla 2022.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien. Táto účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku spoločnosti ZSSK CARGO a je zostavená v súlade s článkom 17a (6) Zákona 431/2002 o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022. Spoločný a pridružený podnik sú konsolidované metódou vlastného imania a dcérska spoločnosť metódou úplnej konsolidácie.

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (POKRAČOVANIE)

Po schválení orgánmi hospodárskej súťaže, zaregistrovaní prevodu akcií a splnení ostatných odkladných podmienok došlo v máji 2015 k podpisu záverečných dokumentov - Zmluva o odplatnom prevode hnuťelného majetku a následnom spätnom nájme dopravných prostriedkov (resp. zmluva o predaji 12 342 ks železničných vozňov a spätnom nájme v počte 8 216 ks) a Zmluva o bankovom úvere medzi financujúcimi bankami a Cargo Wagon, a.s., ktorej účelom bolo zaplatenie časti odplaty za prevod železničných vozňov. Celá transakcia bola ukončená 10. júla 2015, kedy ZSSK CARGO získalo za predaj vozňov 216,6 milióna EUR (vrátane DPH), ktoré boli použité na oddĺženie Spoločnosti a začala si prenajímať veľkú časť flotily nákladných vozňov. Cieľom vytvorenia oboch spoločností je okrem oddĺženia Spoločnosti postupné dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektivitu interných procesov. V roku 2021 došlo podpísaním dodatku č. 11 k nájomnej zmluve s Cargo Wagon, a.s. k úprave počtu a predĺženiu nájmu železničných vozňov až do roku 2029 za zvýhodnených podmienok v porovnaní s pôvodnou zmluvou.

V prípade spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s., medzinárodné výberové konanie bolo ukončené v roku 2015 bez výberu kvalifikovaného partnera a Spoločnosť bude podporovať aktivity v intermodálnej preprave v rámci ZSSK CARGO a o budúcom fungovaní dcérskej spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s. sa rozhodne v najbližšom období.

Budúce úspešné ukončenie konsolidácie železničnej nákladnej dopravy, ktorým je dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektivitu interných procesov, bude z pohľadu klesajúcich výkonov/prepráv a silnejúcej konkurencie závisieť od ďalších podporných opatrení a nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov a predovšetkým výšky poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry po roku 2022. Pre rok 2023 s výhľadom aj pre roky 2024-2025 pokračuje podpora železničnej nákladnej dopravy na Slovensku vo forme zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry.

Táto konsolidovaná účtovná závierka a poznámky k účtovnej závierke sú vykázané v tisícoch EUR.

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlasenie o zhode

Táto konsolidovaná 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 EÚ a vzhľadom k povahe aktivít Skupiny, neexistujú žiadne rozdiely v IFRS účtovných zásadách aplikovaných Skupinou a IFRS prijatými EÚ.

Vojenský konflikt na Ukrajine

Vo februári 2022 vypukol na Ukrajine vojenský konflikt, ktorý v čase zostavenia finančných výkazov stále prebieha. V súvislosti s tým bolo, okrem iného, ovplyvnené podnikanie v Ukrajine a v Rusku či už v dôsledku vojny alebo v dôsledku ekonomických sankcií. Zároveň došlo k nepredvídanému nárastu trhových cien surovín, palív a energií a k zvýšenej volatilite menových kurzov. Je náročné odhadnúť ďalší vývoj trhových cien a kľúčových makroekonomických ukazovateľov. Skupina analyzovala možný vplyv meniacich sa mikro a makroekonomických podmienok na výkonnosť, finančnú situáciu a činnosti Skupiny a neidentifikovala neistotu v súvislosti s nepretržitým pokračovaním vo svojej činnosti.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

„Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré Skupina aplikovala po prvýkrát v roku 2022

- Definícia podniku – novela IFRS 3 (Dodatok)
- IAS 16 – Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva
- IFRS 16 Leasingy - Covid 19 Súvisiace úľavy na nájomné (dodatok)

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

Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2022, a ktoré Skupina predčasne neaplikovala

- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 12 Dane z príjmov: Dodatok týkajúci sa odloženej dane vzťahujúcej sa na aktíva a pasíva vyplývajúce z jednej transakcie** (účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov** (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 16 Leasingy: Lízingový záväzok v spätnom lízingu (dodatok)** (účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 s povolenou predčasnou aplikáciou). Tento dodatok nebol zatiaľ schválený EÚ.
- **IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Dodatky.** Tieto dodatky nebol zatiaľ schválený EÚ.

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

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

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ PREDPOKLADY A ODHADY

Dôležité posúdenia pri uplatňovaní účtovných zásad

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

Rezervy na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

Významné účtovné posúdenia a odhady

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

Súdne spory

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

Výčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

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

Zníženie hodnoty majetku

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

Poistno-matematické odhady pri kalkulácii záväzkov z dôchodkového zabezpečenia

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

Doba odpisovania a zostatková hodnota hmotného majetku

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

Mena prezentácie

Účtovná závierka Skupiny je prezentovaná v eurách, ktorá je funkčnou menou Skupiny.

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

Hmotný majetok

Hmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, bez nákladov na každodenné servisné služby, po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Ak sa významná časť hmotného majetku musí vymieňať v intervaloch, vykázu sa tieto komponenty ako individuálny hmotný majetok so špecifickou dobou životnosti a odpisovania. Taktiež, ak je vykonaná generálna oprava, jej hodnota je vykázaná v obstarávacej cene ako hmotný majetok, ak sú splnené kritériá pre vykazovanie.

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

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

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

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

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

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

Nehmotný majetok

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

Majetok sa počas doby jeho životnosti odpisuje rovnomerne (3-8 rokov).

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

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

Zníženie hodnoty nefinančného majetku

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

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

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

Ku každému dátumu vykazovania sa zisťuje, či existuje náznak, že straty zo zníženia hodnoty vykázané v predchádzajúcom období už neexistujú alebo by sa mali znížiť. Ak takýto náznak existuje, urobí sa odhad spätne získateľnej hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty vykázaná v predchádzajúcom období sa zúčtuje len vtedy, ak sa zmenili odhady použité na stanovenie spätne získateľnej hodnoty majetku odvtedy, čo sa posledná strata zo zníženia hodnoty 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.

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

Zásoby

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

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

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

Spoločný, pridružený podnik a dcérska spoločnosť

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

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

Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a klasifikácia finančných aktív

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

Skupina určí klasifikáciu finančného aktíva pri jeho prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné ocenenie

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

Finančné aktíva oceňované v amortizovanej hodnote

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz komplexného výsledku

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

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

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

Zníženie hodnoty finančných aktív

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

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

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

K 31. decembru 2022 a 2021, Skupina vykázala opravnú položku len k pohládkam z obchodného styku a pohládkam z lízingu. U ostatných finančných aktív vykazaných v súvahe nebolo identifikované výrazné zvýšenie kreditného rizika. Okrem pohľadávok z obchodného styku neboli v predchádzajúcich účtovných obdobiach vykazané straty zo zníženia hodnoty, týkajúce sa iných finančných aktív.

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

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

Ukončenie vykazovania finančných aktív

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

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

Skupina určí klasifikáciu finančných záväzkov pri ich prvotnom vykázaní.

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

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

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

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

Následné oceňovanie

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

Finančné záväzky oceňované v reálnej hodnote cez výkaz ziskov a strát

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

Finančné záväzky následne oceňované v amortizovanej hodnote

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

Odúčtovanie finančných záväzkov

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

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

Započítanie finančných nástrojov

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Reálna hodnota finančných nástrojov

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

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

Derivátové finančné nástroje

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

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

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

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

Zabezpečenie

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

- zabezpečenie reálnej hodnoty,
- zabezpečenie peňažných tokov

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

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

Zabezpečenie reálnej hodnoty

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

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

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

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

Zabezpečenie peňažných tokov

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

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

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

K 31. decembru 2022 a 2021 neboli žiadne finančné záväzky klasifikované ako derivátové finančné nástroje.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

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

Zamestnanecké požitky

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

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

Poistno-matematické zisky a straty vyplývajúce z empirických úprav a zmien poistno-matematických predpokladov sú zúčtované do výnosov a nákladov v čase ich vzniku. Zmeny a úpravy týchto dlhodobých programov so stanovenými požitkami sú zúčtované do výnosov a nákladov počas priemernej zostávajúcej doby služby príslušných zamestnancov.

Rezerva na odstupné

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

Rezervy

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

Rezerva na súdne spory

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

Prenájom

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

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

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

Skupina ako nájomca

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

Obstarávacía cena aktíva s právom na užívanie zahŕňa:

- sumu prvotného ocenenia lízingového záväzku;
- všetky lízingové splátky uskutočnené pred dátumom začatia lízingu alebo v tento deň, znížené o všetky prijaté lízingové stimuly;
- všetky počiatočné priame výdavky, ktoré vznikli nájomcovi; a
- odhad nákladov, ktoré vzniknú nájomcovi pri rozobratí a odstránení podkladového aktíva a pri obnove miesta, na ktorom sa nachádza, alebo pri obnovení podkladového aktíva do stavu, ktorý sa vyžaduje v podmienkach lízingu, ak tieto náklady nevznikajú s cieľom tvoriť zásoby.

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

Skupina ako prenájomca

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

Finančný lízing je lízing, ktorým sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

Lízing sa klasifikuje ako operatívny lízing, ak sa ním neprevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny plynúce z vlastníctva podkladového aktíva.

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

Vykazovanie výnosov

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

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

Náklady na prijaté úvery

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

2.4 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

Daň z príjmov

Splatná daň

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

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

Odložená daň

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

Odložená daňová povinnosť sa vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

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

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

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

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

3. PREPRAVA A SÚVISIACE VÝNOSY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Vnútroštátna preprava:		
Preprava tovaru	34.518	29.506
Nakládka vozňov	12.395	11.447
Prístavné vozňov	1.007	1.038
	47.920	41.991
Medzinárodná preprava:		
Import	110.204	99.957
Export	90.606	93.752
Tranzit	10.928	7.916
	211.738	201.625
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV	6.370	7.318
Prenájom vozňov	5.344	5.055
Cezhraničné služby	2.507	2.550
Ostatné	3.787	2.689
	18.008	17.612
	277.666	261.228

4. OSTATNÉ VÝNOSY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Opravy a údržba	6.756	5.877
Výkony prevádzky	1.336	1.423
Prenájom majetku	8.765	6.922
Ostatné	3.361	3.626
	20.218	17.848

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

5. SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Trakčná elektrická energia	(32.978)	(24.715)
Zahraničné úseky	(23.346)	(16.563)
Prekládka realizovaná externým dodávateľom	(15.702)	(10.337)
Poplatok za použitie železničnej dopravnej cesty	(15.037)	(11.652)
Trakčná motorová nafta	(10.862)	(8.371)
Materiál	(9.241)	(8.735)
IT služby a telekomunikačné poplatky	(6.215)	(6.311)
Opravy a údržba	(5.431)	(7.041)
Cezhraničné služby	(3.785)	(4.161)
Spotreba ostatných médií	(2.845)	(3.367)
Prenájom vozňov	(2.331)	(904)
Prenájom	(1.456)	(1.194)
Cestovné a náklady na reprezentáciu	(1.268)	(1.004)
Bezpečnostné služby	(1.026)	(949)
Čistenie vozidiel, upratovanie, odvoz odpadu	(817)	(701)
Vzdelávanie	(378)	(209)
Poradenstvo a konzultačné služby	(289)	(562)
Zdravotná starostlivosť	(222)	(233)
Ostatné	(4.403)	(2.911)
	(137.632)	(109.920)

Spotreba a služby obsahujú čiastky fakturované od ŽSR v objeme 52 595 tis. EUR (41 400 tis. EUR v roku 2021), spojené hlavne s používaním dráh ŽSR (Skupina má uzavretý jednoročný kontrakt so ŽSR, ktorý stanovuje plánované kilometre a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy) a tiež nákup trakčnej energie (viď poznámka 25).

6. OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Mzdové náklady	(59.037)	(60.924)
Náklady na sociálne zabezpečenie	(24.621)	(25.173)
Zamestnanecké požitky (poznámka 21)	36	304
Odstupné a odchodné (poznámka 22)	(1.326)	(1.833)
	(84.948)	(87.626)

Stav zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 4 028 (k 31. decembru 2021 bol 4 373), z toho vedenie Skupiny predstavuje päť zamestnancov (ako členovia predstavenstva Spoločnosti alebo riaditelia jednotlivých úsekov). Priemerný prepočítaný stav zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 4 082 (za rok 2021 bol 4 466).

Priemerná mzda v roku 2022 bola 1 288 EUR (2021: 1 195 EUR).

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

7. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Zisk z predaja dlhodobého hmotného majetku a zásob	4.144	2.073
Rozpustenie (tvorba) opravných položiek k pochybným pohľadávkam	(127)	262
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	(1.009)	(963)
Rozpustenie (tvorba) rezervy na súdne spory a ostatné rezervy (poznámka 22)	(414)	5.394
Odpisy nevymožiteľných pohľadávok	-	(2.382)
Ostatné	(353)	(378)
	2.241	4.006

8. ÚROKOVÉ NÁKLADY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Úrokové náklady z úverov a pôžičiek	(1.185)	(1.158)
Náklady na lízing	(33)	(24)
Úrokové náklady k rezervám a zamestnaneckým požitkom (poznámka 21)	(143)	(104)
Úrokové náklady z práva na užívanie aktíva	(3.895)	(3.019)
Ostatné	(11)	(11)
	(5.267)	(4.316)

9. OSTATNÉ FINAČNÉ VÝNOSY (NÁKLADY), NETTO

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Kurzové zisky (straty), netto	(72)	(23)
Ostatné výnosy (náklady), netto	(35)	557
	(107)	534

10. OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2022	31. december 2021
Náklady budúcich období	109	26
	109	26

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

11. DAŇ Z PRÍJMOV

Vykázaná daň z príjmov predstavuje zrážkovú daň zaplatenú v zahraničí vo výške 145 tis. EUR (128 tis. EUR v roku 2021) a osobitný odvod z podnikania vo výške 125 tis. EUR (326 EUR v roku 2021).

V nasledujúcej tabuľke je uvedené odsúhlasenie vykázanej dane z príjmov a teoretickej čiastky vypočítanej použitím platných sadzieb dane:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
(Zisk) strata pred zdanením	(1.926)	(6.643)
Daň pri zákonnej sadzbe dane 21% (rok 2021: 21%)	(404)	(1.395)
Daň zaplatená v zahraničí	(145)	(128)
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	37	47
Nezaúčtovaná odložená daňová pohľadávka (vrátane vplyvu zmeny sadzby)	710	(336)
Trvalo pripočítateľné náklady	(343)	1.684
Osobitný odvod z podnikania	(125)	(326)
Daň z príjmu	(270)	(454)

Odložená daňová pohľadávka a záväzok pozostávajú z nasledovných položiek (pre rok končiaci 31. decembra 2022 bola použitá sadzba dane z príjmu 21% platná pre budúce účtovné obdobie, k 31. decembru 2021 21%):

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	3.090	3.385
Rezerva na environmentálne záťaž	3.633	3.664
Rezerva na zamestnanecké požitky	2.243	2.666
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	655	639
Opravná položka k zásobám	154	138
Rezerva na súdne spory	1.641	1.554
Odstupné, odchodné	398	441
Zľavy pre zákazníkov	488	731
Ostatné záväzky po lehote splatnosti nad 3 roky	1	7
Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	13.725	13.356
Ostatné	3.731	3.887
	29.760	30.468
Odložené daňové záväzky		
Ostatné	(32)	(32)
	(32)	(32)
Opravná položka	(29.728)	(30.436)
Čisté odložené daňové pohľadávky (záväzky)	-	-

Opravná položka vo výške 29 728 tis. EUR (30 436 tis. EUR v roku 2021) sa vykázala pri dočasných odpočítateľných rozdieloch z dôvodu neistoty pri realizácii daňových výhod v budúcich rokoch. Skupina bude opravnú položku naďalej posudzovať, a keď sa stanoví, že už nie je potrebná, daňové výhody zostávajúcich odložených daňových pohľadávok sa zaúčtujú.

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

Skupina vykázala v roku 2022 základ dane vo výške 1 230 tis. EUR a umorila v tejto výške časť straty vykázanej v roku 2019.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

12. DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

<i>(v tis. EUR)</i>	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2022	37.368	83	37.451
Prírastky	-	1.295	1.295
Úbytky	(18)	-	(18)
Prevody	1.347	(1.310)	37
K 31. decembru 2022	38.696	69	38.765
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2022	(28.851)	-	(28.851)
Odpisy za obdobie	(2.001)	-	(2.001)
Úbytky	18	-	18
K 31. decembru 2022	(30.834)	-	(30.834)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	7.862	69	7.931

<i>(v tis. EUR)</i>	Software	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena			
K 1. januáru 2021	40.254	89	40.343
Prírastky	-	555	555
Úbytky	(3.447)	-	(3.447)
Prevody	561	(561)	-
K 31. decembru 2021	37.368	83	37.451
Kumulované oprávky			
K 1. januáru 2021	(30.038)	-	(30.038)
Odpisy za obdobie	(2.260)	-	(2.260)
Úbytky	3.447	-	3.447
K 31. decembru 2021	(28.851)	-	(28.851)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	8.517	83	8.600

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2022	77.234	464.377	5.306	546.917
Prírastky	15	270	18.227	18.512
Úbytky	(2.285)	(12.713)	(12)	(15.011)
Prevody	2.666	14.916	(17.619)	(37)
K 31. decembru 2022	77.629	466.849	5.903	550.381
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2022	(33.923)	(319.757)	(534)	(354.214)
Prírastky	(1.787)	(23.638)	-	(25.424)
Úbytky	836	12.159	-	12.995
Strata zo zníženia hodnoty	213	(994)	-	(780)
Prevody	-	(66)	-	(66)
K 31. decembru 2022	(34.661)	(332.296)	(534)	(367.490)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	42.968	134.554	5.369	182.891

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2021	75.480	468.867	3.706	548.053
Prírastky	-	125	13.550	13.675
Úbytky	(43)	(14.769)	-	(14.812)
Prevody	1.796	10.154	(11.950)	-
K 31. decembru 2021	77.234	464.377	5.306	546.917
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2021	(31.859)	(305.639)	(534)	(338.031)
Prírastky	(1.742)	(23.776)	-	(25.518)
Úbytky	17	12.498	-	12.515
Strata zo zníženia hodnoty	(339)	(2.768)	-	(3.107)
Prevody	-	(72)	-	(72)
K 31. decembru 2021	(33.923)	(319.757)	(534)	(354.214)
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	43.311	144.620	4.772	192.703

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

Skupina zaúčtovala zníženie hodnoty majetku, pri ktorom bolo na základe individuálneho posúdenia identifikované poškodenie alebo strata spôsobilosti pre jeho ďalšie využitie. Strata zo zníženia hodnoty bola zaúčtovaná vo výške škody, resp. vo výške zostatkovej hodnoty zložky majetku k 31. decembru 2022.

Zároveň k 31. decembru 2022 vedenie Skupiny vykonalo komplexný test na zníženie hodnoty majetku v súlade s IAS 36. Spätné získateľná hodnota majetku je vyššia z realizovateľnej hodnoty a využiteľnej hodnoty majetku. Realizovateľná hodnota majetku bola stanovená ako predajná cena ponížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku. Využiteľná hodnota majetku bola stanovená metódou diskontovaných peňažných tokov, pričom Skupina ako celok bola považovaná za jedinú peniazotvornú jednotku. Porovnaním spätne získateľnej hodnoty majetku s jeho ocenením v účtovných záznamoch nebolo identifikované žiadne zníženie hodnoty majetku po zohľadnení už zníženej hodnoty vybraných skupín majetku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

13. DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Základom pre stanovenie relevantných peňažných tokov bol podnikateľský plán na rok 2023 aktualizovaný na základe skutočného vývoja známeho ku dňu zostavenia účtovnej závierky a predikcie vývoja budúcich období založených na najlepších odhadoch využitím všetkých dostupných informácií. Odhad budúcich peňažných tokov bol uskutočnený na 10 rokov dopredu, čo predstavuje priemernú zostávajúcu dobu použitia majetku peniazotvornej jednotky. Peňažné toky zahŕňali aj nevyhnutné investičné výdavky na udržanie schopnosti peniazotvornej jednotky generovať výnosy a príjmy z realizácie zostatkovej hodnoty majetku. Použitá diskontná sadzba vo výške 9,40% bola určená na základe úrokových mier na prírastkové financovanie nákupu aktív Skupinou v období dňa zostavenia účtovnej závierky upravenej o faktor času, rizika a likvidity.

Na základe vyššie popísaných procedúr, Skupina zvýšila zníženie hodnoty o 780 tis. EUR (v roku 2021: zvýšenie zníženia hodnoty o 3 108 tis. EUR) ako dôsledok momentálne nižšieho využitia majetku Skupiny a jeho trhového potenciálu. V rámci testov bolo zohľadnené aj očakávané zvýšenie čistých peňažných tokov vyplývajúcich najmä z nárastu očakávaného využitia majetku (predovšetkým v dieslovej trakcii) a rastu prepravných výkonov v nasledovnom období.

Dlhodobý hmotný majetok vo vlastníctve Skupiny v celkovej obstarávacej hodnote 612 tis. EUR (653 tis. EUR k 31. decembru 2021) a zostatkovej hodnote 337 tis. EUR (375 tis. EUR k 31. decembru 2021) je evidovaný ako pamiatkovo chránené územie, nehnuteľné kultúrne pamiatky alebo ochranné pásma nehnuteľných kultúrnych pamiatok.

Skupina nemá od 1. januára 2014 uzatvorenú poisťovnú zmluvu na poistenie hmotného majetku a zásob. Skupina má poistené cestné motorové vozidlá (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie), pri ktorých je výška ročného poisťného nevýznamná.

Brutto účtovná hodnota všetkých plne odpísaných nehnuteľností, strojov a zariadení, ktoré sa ešte používajú, je 20 453 tis. EUR.

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA

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

Nasledujúca tabuľka uvádza výšku práva na užívanie majetku prenajatého formou prenájmu v rokoch končiacich k 31. decembru 2022 a 2021:

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie drahové vozidlá	Ostatné	Celkom
Zostatková hodnota k 1. januáru 2022	3.581	227.942	39.739	604	271.866
Prírastky	4.191	-	-	363	4.554
Modifikácie	69	5.110	2.274	12	7.465
Úbytky	(303)	-	(570)	-	(873)
Prevody	-	-	-	(49)	(49)
Odpisy	(1.867)	(37.007)	(5.773)	(283)	(44.931)
Strata zo zníženia hodnoty (netto)	-	-	-	-	-
Zostatková hodnota k 31. decembru 2022	5.671	196.045	35.670	646	238.032

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Nákladné vozne	Hnacie drahové vozidlá	Ostatné	Celkom
Zostatková hodnota k 1. januáru 2021	5.669	108.072	43.125	633	157.499
Prírastky	16	-	2.211	98	2.326
Modifikácie	(44)	158.436	-	177	158.568
Úbytky	(225)	-	-	(12)	(237)
Prevody	-	-	-	44	44
Odpisy	(1.835)	(39.579)	(5.597)	(336)	(47.347)
Strata zo zníženia hodnoty (netto)	-	1.014	-	-	1.014
Zostatková hodnota k 31. decembru 2021	3.581	227.942	39.739	604	271.866

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

14. PRÁVO NA UŽÍVANIE AKTÍVA (POKRAČOVANIE)

Jedna nájomná zmluva obsahuje opciu, ktorej uplatnením môže dôjsť k predĺženiu nájmu o ďalšie 4 roky za podmienok stanovených v platnej zmluve. Prenajímateľ možnosť opcie nemá. Nakoľko Skupina dnes nevie predpovedať v akom rozsahu a za akých podmienok v budúcnosti opciu uplatní, nebolo obdobie predĺženého nájmu po skončení aktuálneho obdobia v decembri 2029 zahrnuté do práva na užívanie aktíva. Povinnosť uplatniť opciu je 2 roky pred skončením nájmu, tzn. do decembra 2027. Skupina odhadla, že ak by realizovala opciu v maximálnom rozsahu podľa platnej zmluvy, záväzok z lízingu by sa zvýšil o minimálne 105,211 mil. EUR.

Iné nájomné zmluvy, ktoré boli v minulosti vykazované ako operatívny prenájom, neobsahujú opciu na predĺženie nájmu.

V prípade zmlúv, ktoré boli v minulosti vykazované ako finančný prenájom, Skupina plánuje uplatniť opciu na odkúpenie majetku pri všetkých platných zmluvách.

15. INVESTÍCIE V SPOLOČNOM, PRIDRUŽENOM PODNIKU A DCÉRSKEJ SPOLOČNOSTI

Skupina má 40% podiel v spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., ktorého hlavnou činnosťou je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou na východe Slovenska. Táto investícia je prezentovaná ako pridružený podnik na základe podmienok dohodnutých v akcionárskej zmluve.

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

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

Podiel Skupiny na aktívach, záväzkoch, nákladoch a výnosoch pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. k 31. decembru 2022 a 2021 je nasledovný:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Krátkodobé aktíva	2.388	2.299
Dlhodobé aktíva	14.932	15.129
Aktíva spolu	17.320	17.428
Krátkodobé záväzky	2.034	1.314
Dlhodobé záväzky	1.559	2.347
Záväzky spolu	3.593	3.661
Hodnota investície ako podiel Skupiny na vlastnom imaní	13.727	13.767

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Tržby	7.874	6.094
Náklady	(7.373)	(5.497)
Zisk pred zdanením	502	597
Ostatné zmeny	(20)	-
Daň z príjmu	(135)	(145)
Podiel skupiny na zisku / (strate)	347	452

V júni 2022 boli Skupine vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. v celkovej výške 387 tis. EUR. (2021: 800 tis. EUR).

V januári 2023 boli Skupine vyplatené dividendy z pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. v celkovej výške 4 400 tis. EUR za roky 2012 – 2017.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

Podiel Skupiny na aktívach, záväzkoch, nákladoch a výnosoch spoločného podniku Cargo Wagon, a.s. k 31. decembru 2022 a 2021 je nasledovný:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Krátkodobé aktíva	16.542	8.012
Dlhodobé aktíva	32.420	36.418
Aktíva spolu	48.962	44.430
Krátkodobé záväzky	7.940	7.043
Dlhodobé záväzky	23.768	21.384
Záväzky spolu	31.708	28.427
Hodnota investície ako podiel Skupiny na vlastnom imaní	17.254	16.003

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Tržby	13.842	12.985
Náklady	(10.399)	(10.633)
Zisk pred zdanením	3.443	2.353
Ostatné zmeny	396	-
Daň z príjmu	(832)	(635)
Podiel skupiny na zisku / (strate)	3.007	1.717

V júli 2022 boli vyplatené dividendy vo výške 1 530 tis. EUR zo spoločného podniku Cargo Wagon, a.s.. (2021: 1 530 tis. EUR)

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

K 31. decembru 2022 táto spoločnosť nevykonáva žiadnu aktivitu.

16. ZÁSoby

(v tis. EUR)	Obstarávací cena 2022	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia) 2022	Obstarávací cena 2021	Obstarávací hodnota, resp. čistá realizovateľná hodnota (ktorá je nižšia) 2021
Strojové a kovové materiály	5.190	4.858	4.521	4.232
Elektrické materiály	2.149	1.775	1.958	1.611
Chemikálie a guma	989	975	845	836
Motorová nafta	779	779	734	734
Bezpečnostné pomôcky	218	214	187	186
Ostatné	313	302	395	385
Zásoby spolu	9.638	8.903	8.640	7.983

Skupina očakáva spotrebu zásob v celkovej hodnote 23 567 tis. EUR (2021: 20 192 tis. EUR) v období viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

17. POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Pohľadávky z tuzemského obchodného styku	39.782	36.566
Pohľadávky zo zahraničného obchodného styku	8.689	9.236
DPH pohľadávky	939	605
Ostatné pohľadávky	2.196	1.514
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku a k ostatným pohľadávkam	(3.118)	(3.044)
	48.488	44.877

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavovali 5 949 tis. EUR k 31. decembru 2022 (3 162 tis. EUR k 31. decembru 2021).

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

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

Analýza vekovej štruktúry k 31. decembru je nasledujúca:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky				
			< 90 dní	90 – 180 dní	180 – 270 dní	270 – 365 dní	> 365 dní
2022	48.488	44.581	3.907	-	-	-	-
2021	44.877	44.441	436	-	-	-	-

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

18. PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Peňažné prostriedky v bankách, v pokladni a peňažné ekvivalenty	3.084	62
Kontokorentné úvery	(55.168)	(59.130)
	(52.084)	(59.068)

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vykázané k 31. decembru 2022 zahŕňajú sumu 3 030 tis. EUR, s ktorou Skupina nemôže voľne disponovať (31. december 2021: 0 tis. EUR)

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

Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2022		31. december 2021	
	Maximálny limit	Čerpanie	Maximálny limit	Čerpanie
Tatra banka, a.s.	35.000	26.420	35.000	28.465
Všeobecná úverová banka, a.s.	22.500	11.605	22.500	13.894
ING Bank N.V., pobočka z.b.	20.000	10.457	20.000	8.895
Slovenská sporiteľňa, a.s.	15.000	4.850	15.000	3.010
Citibank Europe plc, pob. zahr. banky	15.000	1.033	15.000	3.004
Československá obchodná banka, a.s.	10.000	803	10.000	1.862
	117.500	55.168	117.500	59.130

19. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

Pri založení materskej Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou, opäť formou vecného vkladu, založený zákonný rezervný fond vo výške 10% základného imania Spoločnosti. Podľa slovenskej legislatívy sa musí zákonný rezervný fond zvyšovať minimálne o 10% ročného čistého zisku až do výšky 20% základného imania Spoločnosti. Podľa stanov Spoločnosti nie je možné zákonný rezervný fond rozdeľovať a môže sa použiť len na pokrytie strát, alebo na zvýšenie základného imania.

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

Ostatné fondy

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

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

Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Rozdelenie štatutárneho účtovného zisku za rok 2021 bolo schválené valným zhromaždením spoločnosti dňa 27. júla 2022 a 635 tis. EUR bolo preúčtovaných do zákonného rezervného fondu a 5 714 tis. EUR bolo preúčtovaných na neuhradenú stratu.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

20. ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

(v tis. EUR)	Splatnosť	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé úvery			
<i>Zabezpečené</i>			
Slovenská sporiteľňa, a.s.	31. december 2024	7.750	16.500
Všeobecná úverová banka, a.s.	30. apríl 2027	13.670	7.790
<i>Nezabezpečené</i>			
Československá obchodná banka, a.s.	31. marec 2027	2.125	2.625
Spolu		23.545	26.915
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		9.130	10.890
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		14.415	16.025
Krátkodobé úvery		-	-
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)		9.130	10.890
Kontokorentné úvery (poznámka 18)		55.168	59.130
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		64.298	70.020
Celkom		78.713	86.045

Všetky úvery (vrátane kontokorentných úverov) uvedené v tabuľke ako zabezpečené sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 49.365 tis. EUR (53.091 tis. EUR k 31. decembru 2021), v nominálnej hodnote 123.590 tis. EUR (114.020 tis. EUR k 31. decembru 2021) okrem dlhodobého úveru od Československej obchodnej banky, a.s., krátkodobého úveru od Československej obchodnej banky, a.s. a krátkodobého úveru od Tatra banky, a.s.

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

Dlhodobý úver od Všeobecnej úverovej banky, a.s. je okrem dvoch vlastných blankozmeniek (blankozmenka na sumu 9.020 tis. EUR a blankozmenka na sumu 9.570 tis. EUR) zabezpečený aj záložným právom k 25 hnacím dráhovým vozidlám.

Skupina k 31. decembru 2022 (a k 31. decembru 2021) neporušovala žiadne finančné a nefinančné kovenanty vyplývajúce z úverových zmlúv.

Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 78 713 tis. EUR (86.045 tis. EUR k 31. decembru 2021).

Všetky úročené úvery sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 2,778% p. a. do 3,502% p. a. (od 0,750% p. a. do 1,500% p. a. v roku 2021).

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

21. ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	10.588	2.103	2	12.693
Náklady na súčasné služby	386	76	-	462
Úrokové náklady	120	24	-	144
Zisky a straty poistnej matematiky	(1.601)	(316)	(1)	(1.918)
Vyplatené požitky	(382)	(318)	(1)	(701)
Stav k 31. decembru 2022	9.111	1.569	-	10.680
Krátkodobé k 31. decembru 2022	708	252	-	960
Dlhodobé k 31. decembru 2022	8.402	1.317	-	9.719
Stav k 31. decembru 2022	9.111	1.569	-	10.680

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	10.925	2.381	9	13.315
Náklady na súčasné služby	411	71	-	482
Úrokové náklady	85	19	-	104
Zisky a straty poistnej matematiky	(566)	(71)	(7)	(644)
Vyplatené požitky	(267)	(297)	-	(564)
Stav k 31. decembru 2021	10.588	2.103	2	12.693
Krátkodobé k 31. decembru 2021	515	313	-	828
Dlhodobé k 31. decembru 2021	10.073	1.790	2	11.865
Stav k 31. decembru 2021	10.588	2.103	2	12.693

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2022	2021
Diskontná sadzba (% p. a.)	4,12	1,13
Rast miezd (%)	10,00	2,50
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,04 – 2,46	0,04 – 2,46
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,02 – 0,10	0,02 – 0,10

Analýza citlivosti

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	10.680	(736)	360	92

(v tis. EUR)	31. december 2021	Disk. sadzba (1,00%)	Rast miezd (1,00%)	Úmrtnosť (-10,00%)
Čistý záväzok z rezervy na zamestnanecké požitky	12.693	(1.005)	376	119

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

22. REZERVY

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2022	17.450	7.402	2.099	12	26.963
Prírastky	-	414	1.893	-	2.307
Zisky a straty z poistnej matematiky	-	-	(1.041)	-	(1.041)
Použitie	(148)	-	(1.058)	-	(1.206)
Stav k 31. decembru 2022	17.302	7.816	1.893	12	27.023
Krátkodobé k 31. decembru 2022	355	-	1.893	12	2.260
Dlhodobé k 31. decembru 2022	16.947	7.816	-	-	24.763
Stav k 31. decembru 2022	17.302	7.816	1.893	12	27.023

(v tis. EUR)	Environmen- tálne záťaž	Súdne spory	Odstupné	Ostatné	Spolu
Stav k 1. januáru 2021	17.618	18.007	3.032	756	39.413
Prírastky	-	3.010	2.099	-	5.109
Rozpustenie	-	(8.403)	(897)	(744)	(10.044)
Použitie	(168)	(5.212)	(2.135)	-	(7.515)
Stav k 31. decembru 2021	17.450	7.402	2.099	12	26.963
Krátkodobé k 31. decembru 2021	371	-	2.099	12	2.482
Dlhodobé k 31. decembru 2021	17.079	7.402	-	-	24.481
Stav k 31. decembru 2021	17.450	7.402	2.099	12	26.963

Environmentálne záťaž

Počas roku 2022 Skupina zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o. Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o., Skupina odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 17 302 tis. EUR (17 450 tis. EUR k 31. decembru 2021) na odstránenie environmentálnych záťaží identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva.

Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach. Pri výpočte bola použitá diskontná sadzba 4,00% p. a.

Súdne spory

Rezervy na súdne spory sa týkajú viacerých právnych nárokov. V roku 2021 Spoločnosť uzavrela mimosúdnu dohodu v spore o výšku nájomného za administratívnu budovu Drieňová 24 v Bratislave so spoločnosťami REFIN B.A., s.r.o., REFIN Development, s.r.o. a REFIN S.P., s.r.o. a rozpustila rezervu tvorenú v minulých obdobiach na tento spor vo výške 8.156 tis. EUR vrátane príslušenstva.

Rada Protimonopolného úradu SR potvrdila prvostupňové rozhodnutie Protimonopolného úradu SR, ktorým bola Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. uložená pokuta vo výške 2 991 tis. EUR za zneužívanie dominantného postavenia na trhu predaja a prenájmu elektrických rušňov. Uložená pokuta bola potvrdená rozhodnutím KS BA v neprospech Spoločnosti. Dňa 28.12.2021 bola podaná kasačná sťažnosť. V súčasnosti sa v spore čaká na rozhodnutie súdu o kasačnej sťažnosti žalobcu.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Závazky z tuzemského obchodného styku	31.271	27.358
Závazky zo zahraničného obchodného styku	6.287	4.200
Závazky voči zamestnancom	7.317	8.956
Závazky voči sociálnym inštitúciám	3.955	5.032
Ostatné záväzky	5.506	5.676
	54.336	51.222

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti predstavovali výšku 907 tis. EUR k 31. decembru 2022 (1 116 tis. EUR k 31. decembru 2021).

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

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

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Stav k 1. 1.	191	118
Tvorba	512	580
Použitie	547	507
Stav k 31. 12.	156	191

24. ZMLUVNÉ A PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Závazky z prenájmu

K 31. decembru 2022 má Skupina uzavreté zmluvy na dobu určitú, týkajúce sa hlavne prenájmu vozňov, cestných motorových vozidiel, nehnuteľností a ostatných zariadení. Lízingové nájom sú založené na anuitných splátkach s fixnou úrokovou sadzbou a pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR. Súčasná hodnota čistých lízingových splátok je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Do jedného roka	39.052	41.921
Od jedného do piatich rokov	139.569	137.906
Nad päť rokov	61.256	92.343
Súčasná hodnota lízingových splátok	239.877	272.170

Pri ocenení záväzkov z prenájmu, ktoré boli predtým klasifikované ako operatívny prenájom, Skupina použila na diskontovanie prírastkovú úrokovú sadzbu. Použitá vážená úroková sadzba k 31. decembru 2022 bola 1,52%. (2021: 1,53%)

V poznámke 26 sú pri sumarizácii splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2022 uvedené záväzky z prenájmu na základe zmluvných nediskontovaných platieb (tzn. podľa splátkových kalendárov).

Investičné záväzky

Plánované kapitálové výdavky na obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 (1. januára 2022 do 31. decembra 2022) sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Pozemky a budovy	332	425
Stroje, zariadenie a iný majetok	13.034	1.419
Nehmotný majetok	50	-
	13.416	1.844

Z celkovej vyššie uvedenej hodnoty sú investičné výdavky v hodnote 13.416 tis. EUR (1.844 tis. EUR v roku 2021) viazané zmluvnými dohodami.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

25. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spriaznenými osobami Skupiny sú všetky majetkovo prepojené spoločnosti (teda pod kontrolou štátu), spoločný a pridružený podnik a predstavenstvo.

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

(v tis. EUR)		31. december 2022			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohl'adávk voči spriazneným osobám	Závázky voči spriazneným osobám	
Spriaznené osoby					
ŽSR	635	52.595	112	2.355	
ZSSK	17.718	3.125	768	308	
Slovenský plynárenský priemysel	-	871	-	201	
Cargo Wagon, a.s. (spoločný podnik)	2.160	34.654	403	4.778	
BTS (pridružený podnik)	1.471	15.490	334	2.369	
Ostatné spriaznené osoby	1.065	665	56	3	

(v tis. EUR)		31. december 2021			
	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohl'adávk voči spriazneným osobám	Závázky voči spriazneným osobám	
Spriaznené osoby					
ŽSR	582	41.400	26	3.238	
ZSSK	11.783	2.417	792	365	
Slovenský plynárenský priemysel	-	1.034	-	258	
Cargo Wagon, a.s. (spoločný podnik)	2.298	35.684	35	3.541	
BTS (pridružený podnik)	2.144	10.918	190	2.705	
Ostatné spriaznené osoby	958	589	35	4	

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

Štatutárne a kontrolné orgány

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I mali počas roku 2022 a 2021 štatutárne a kontrolné orgány materskej spoločnosti nasledovné zloženie:

Predstavenstvo:	Ing. Roman Gono, predseda predstavenstva (od 24.4.2020) Ing. Jaroslav Daniška, podpredseda predstavenstva (od 7.4.2021) Ing. Ľubomír Kuťka, člen predstavenstva (od 7.4.2021)
Dozorná rada:	Ing. Ján Lupták, predseda dozornej rady (od 12.10.2017) Peter Pikna, člen dozornej rady (od 1.1.2020) Jozef Róbert Šmigalla, člen dozornej rady (od 1.1.2020) Mgr. Lukáš Parížek, člen dozornej rady (od 4.2.2021) Ing. Ivan Gránsky, člen dozornej rady (od 13.7.2016 do 13.7.2021)

Funkčné požitky vyplácané členom predstavenstva a dozornej rady

Odmeny členom predstavenstva v roku 2022 predstavovali sumu 44 tis. EUR (2021: 40 tis. EUR). Odmeny členom dozornej rady v roku 2022 predstavovali sumu 35 tis. EUR (2021: 31 tis. EUR).

Poskytnuté úvery

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

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK

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

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

Úrokové riziko

Skupina je vystavená riziku v zmenách trhových úrokových sadzieb, ktoré sa viažu k dlhodobým a krátkodobým záväzkom z úverov a kontokorentných úverov s pohyblivými úrokovými sadzbami. Skupina má široké portfólio úverov s rôznymi fixnými a pohyblivými úrokovými sadzbami.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 50 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. Neočakáva sa žiaden vplyv na vlastné imanie.

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
EURIBOR (+0.5%)	223	-
EURIBOR (-0.5%)	(223)	-

Riziko likvidity

Politikou Skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške cudzích zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška dostupných cudzích zdrojov vo forme nečerpaných úverových línií k 31. decembru 2022 a 2021 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2022	31. december 2021
Dlhodobé cudzie zdroje	7.700	16.400
Krátkodobé cudzie zdroje	62.340	56.413
Dostupné cudzie zdroje spolu	70.040	72.813

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 Spoločnosť nečerpala bankovú záruku.

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2022 na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	14.415	-	14.415
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	907	53.423	7	-	-	54.336
Záväzky z prenájmu	-	11.312	31.079	147.448	62.154	251.993
Krátkodobé úvery	-	14.928	49.370	-	-	64.298
	907	79.663	80.456	161.863	62.154	385.043

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2021 na základe zmluvných nediskontovaných platieb.

(v tis. EUR)	Na požiadanie	Do 3 mesiacov	Od 3 do 12 mesiacov	Od 1 do 5 rokov	Nad 5 rokov	Celkovo
Dlhodobé úvery	-	-	-	15.900	125	16.025
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	116	51.079	28	-	-	51.222
Záväzky z prenájmu	-	11.495	34.243	147.568	94.352	287.658
Krátkodobé úvery	-	47.209	22.811	-	-	70.020
	116	109.783	57.082	163.468	94.477	424.926

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

26. RIADENIE FINANČNÝCH RIZÍK (POKRAČOVANIE)

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované zmeny finančných záväzkov k 31. decembru 2022:

(v tis. EUR)	1. Január 2022	Peňažné toky	Ostatné	31. December 2022
Dlhodobé úvery	16.025	-	(1. 610)	14.415
Závazky z finančného prenájmu	272.169	(47.285)	14.993	239.877
Krátkodobé úvery	70.020	(8.524)	2.802	64.298
	358.214	(55.809)	16.185	318.590

V nasledovnej tabuľke sú sumarizované zmeny finančných záväzkov k 31. decembru 2021:

(v tis. EUR)	1. Január 2021	Peňažné toky	Ostatné	31. December 2021
Dlhodobé úvery	19.125	-	(3.100)	16.025
Závazky z finančného prenájmu	158.820	(49.099)	162.448	272.169
Krátkodobé úvery	102.908	(37.148)	4.260	70.020
	280.853	(86.247)	163.608	358.214

Kreditné riziko

Skupina predáva svoje služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Skupina má hlavných zákazníkov: U. S. Steel Košice, s.r.o., BUDAMAR LOGISTICS, a.s. a Railtrans International, a.s. (U. S. Steel Košice, s.r.o., BUDAMAR LOGISTICS, a.s., a Railtrans International, a.s. v roku 2021), výnosy voči ktorým predstavujú 58 % z celkových výnosov z prepravy a súvisiacich výkonov (59 % v roku 2021), ale vedenie je presvedčené na základe historického vývoja, budúcich projekcií a podpísaných zmlúv, že Spoločnosť nie je nadmerne vystavená kreditnému riziku v súvislosti s týmito tromi zákazníkmi. Skupina má vypracované také operatívne postupy, ktoré zabezpečujú, aby sa služby predávali zákazníkom s dobrou úverovou históriou a aby sa nepresiahol prijateľný limit úverovej angažovanosti.

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

Riadenie kapitálu

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

Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach. Žiadne zmeny neboli vykonané v rámci cieľov, postupov alebo procesov počas rokov končiacich 31. decembra 2022 a 31. decembra 2021.

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

(v tis. EUR)	31. december 2021	31. december 2021
Dlhodobé úvery, ponížené o krátkodobú časť (okrem záväzkov z finančného prenájmu)	14.415	16.025
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov (okrem záväzkov z finančného prenájmu)	64.298	70.020
Dlh	78.713	86.045
Vlastné imanie	109.644	106.387
Ukazovateľ zadlženosti (%)	72%	81%

27. UDALOSTI PO ZÁVIERKOVOM DNI

Po 31. decembri 2022 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Schválené Ing. Romanom Gonom a Ing. Ľubomírom Kutkom v mene predstavenstva dňa 25. apríla 2023.

