



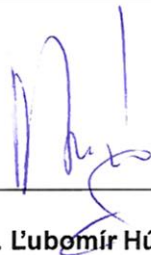
ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO, a.s.

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

k 31. decembru 2013

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

k 31. decembru 2013

	
Ing. Pavol Gábor	Ing. Ľubomír Húska
<i>Predseda predstavenstva</i>	<i>Podpredseda predstavenstva</i>

Bratislava, 21. 2. 2014

OBSAH

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

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

2	VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	5
2.1	VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	6
2.2	ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ	7
2.3	VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY	9
2.4	APLIKÁCIA NOVELIZÁCIE ŠTANDARDU IAS 19 K 1.1.2013	11
3	ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD	13
4	DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK	23
5	DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK	26
6	FINANČNÝ MAJETOK	27
7	OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA	27
8	ZÁSoby	27
9	POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY	28
10	PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	28
11	VLASTNÉ IMANIE	29
12	FINANČNÉ VÝPOMOCI	30
13	ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY	31
14	ZAMESTNANECKÉ POŽITKY	33
15	REZERVY	35
16	PODMIENENE AKTÍVA A ZÁVÄZKY	36
17	FINANČNÉ DERIVÁTY	37
18	OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY	37
19	ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY	38
20	DAŇ Z PRÍJMOV	39
21	PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY	40
22	DOTÁCIA ZO ZMLUVY O DOPRAVNÝCH SLUŽBÁCH VO VEREJNOM ZÁUJME	40
23	OSTATNÉ DOTÁCIE	41
24	OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO	44
25	SPOTREBA A SLUŽBY	44
26	OSOBNÉ NÁKLADY	45
27	ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU	46
28	FINANČNÉ PRÍJMY	46
29	FINANČNÉ NÁKLADY	46
30	FINANČNÉ DERIVÁTY	46
31	RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA	47
32	POŠTOVÉ SLUŽBY	49
33	SPRIAZNENÉ OSOBY	50
34	UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA	51

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ FINANČNEJ POZÍCIE

k 31. decembru 2013

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2013	31. december 2012 *upravený
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	4	764 224	733 945
Investície do nehnuteľností	4	318	653
Dlhodobý nehmotný majetok	5	8 759	4 829
Finančný majetok	6	4 966	5 050
Dlhodobé pohľadávky zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme	22	0	0
Ostatné dlhodobé aktíva	7	727	986
		778 994	745 463
Obežné aktíva			
Zásoby	8	7 307	7 575
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	9	29 126	27 818
Pohľadávky zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme	22	37 276	16 178
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	10	1 349	31 379
		75 058	82 950
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	4	485	1 015
AKTÍVA SPOLU		854 537	829 428
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie			
Základné imanie	11	212 441	212 441
Zákonný rezervný fond	11	24 118	24 118
Ostatné fondy	11	-33 622	-33 622
Precenenie zamestnaneckých pôžitkov (IAS 19)		-155	-597
Neuhradená strata	11	-34 823	-24 389
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	11	- 7 105	-10 433
Vlastné imanie spolu		160 854	167 518
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé finančné výpomoci	12	84 706	109 706
Úročené úvery a pôžičky	13	96 511	103 015
Zamestnanecké požitky	14	9 526	9 040
Rezervy	15	9 412	6 459
Finančné deriváty	17	33 672	39 535
Odložená daň	20	12 722	11 738
Ostatné dlhodobé záväzky	18	191 570	164 227
		438 119	443 720
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé finančné výpomoci	12	25 000	10 000
Úročené úvery a pôžičky	13	109 500	89 323
Zamestnanecké požitky	14	672	690
Rezervy	15	13 812	5 567
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	19	106 580	112 610
		255 564	218 190
Záväzky spolu		693 683	661 910
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU		854 537	829 428

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

za rok končiaci 31. decembra 2013

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2013	31. december 2012 *upravený
Výnosy			
Preprava osôb a súvisiace výnosy	21	112 544	111 880
Dotácie zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme	22	226 856	217 508
Ostatné dotácie	23	13 637	10 731
		353 037	340 119
Náklady a výdavky			
Spotreba a služby	25	-182 673	-184 194
Osobné náklady	26	-86 867	-89 269
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty hmotného majetku	27	-67 593	-64 814
Ostatné prevádzkové (náklady) výnosy, netto	24	-17 356	-652
		-354 489	-338 929
Finančné (náklady) príjmy			
Finančné príjmy	28	9	3 339
Finančné náklady	29	-4 926	-7 667
Finančné deriváty, netto	30	293	-6 409
		-4 624	-10 737
Daňové náklady	20	-1 029	-886
Zisk / (strata) za účtovné obdobie		-7 105	-10 433
Ostatný komplexný výsledok:			
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku		442	-839
Precenenie zamestnaneckých pôžitkov (IAS 19)		442	-839
Položky, ktoré môžu byť následne reklasifikované do výsledku		0	0
Ostatný komplexný výsledok za účtovné obdobie		442	-839
Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie		-6 663	-11 272

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

za rok končiaci 31. decembra 2013

(v tis. EUR)	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Precenenie zamestn. pôžitkov	Neuhradená strata	Zisk / (strata) za účtovné obdobie	Spolu
Stav k 1. januáru 2011 *upravený	212 441	24 118	-33 622	242	-8 624	-15 765	178 790
Ostatný komplexný výsledok	0	0	0	-839	0	0	-839
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	0	0	0	0	0	-10 433	-10 433
Rozdelenie zisku	0	0	0	0	-15 765	15 765	0
Stav k 31. decembru 2012 *upravený	212 441	24 118	-33 622	-597	-24 389	-10 433	167 518
Ostatný komplexný výsledok	0	0	0	442	0	0	442
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	0	0	0	0	0	-7 105	-7 105
Rozdelenie zisku	0	0	0	0	-10 433	10 433	0
Konečný zostatok k 31. decembru 2013	212 441	24 118	-33 622	-155	-34 823	-7 105	160 854

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2013

(v tis. EUR)	Pozn.	31. december 2013	31. december 2012
Prevádzkové príjmy		391 945	460 326
Príjmy z hlavnej činnosti		136 288	156 761
Príjem za výkony vo verejnom záujme	22	197 778	355 833
Ostatné príjmy		17 978	14 498
Príjmy z medzinárodného zúčtovania		5 477	1 321
Príjmy z prevádzkových úverov		34 424	-68 087
Prevádzkové výdavky		-306 661	-321 203
Výdavky na materiál		-47 806	-35 929
Výdavky na služby		-168 982	-198 492
Poplatok za dopravnú cestu		-60 132	-61 308
Mzdy a ostatné osobné náklady		-86 652	-84 450
Poistné		-3 221	-2 332
Prijaté úroky		6	2
Zaplatené úroky		-1 041	-2 780
Dividendy +/-		0	0
Daň z príjmov +/-		-2	-6
CASH FLOW Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		84 247	136 339
Príjmy z predaja dlhodobých aktív		176	1
Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu		0	0
Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ	23	39 010	67 020
Nákup dlhodobých aktív		-114 638	-195 580
CASH FLOW Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		-75 452	-128 559
Finančné príjmy		44 832	100 781
Príjmy z úverov poskytnuté bankami		33 594	94 155
Príjmy z prijatých pôžičiek		0	0
Ostatné finančné príjmy		11 238	6 626
Finančné výdavky		-80 406	-94 500
Výdavky z úverov poskytnuté bankami		-54 351	-73 497
Výdavky na splácanie pôžičiek		-10 000	-7 243
Výdavky na úhradu záväzkov za leasing		0	0
Ostatné finančné výdavky		-16 055	-13 760
Zaplatené úroky		-3 251	-2 959
CASH FLOW Z FINANČNEJ ČINNOSTI		-38 825	3 322
Čisté zvýšenie (zníženie) stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		-30 030	11 102
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 1. januáru	10	31 379	20 277
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty k 31. decembru	10	1 349	31 379

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

2 VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Informácie o spoločnosti

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

Predchodca Spoločnosti ŽS, bola založená dňa 1. januára 2002 vyňatím a vložením častí podniku Železníc Slovenskej republiky („ŽSR”) a prevzala zodpovednosť za poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy a dopravné služby v rámci Slovenska, 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: ZSSK pre osobnú dopravu a dopravné služby a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., („ZSSK CARGO”) pre nákladnú dopravu a dopravné služby.

Výhradným vlastníkom (jediným akcionárom) Spoločnosti je štát. Práva štátu ako akcionára vykonáva Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky („MDVRR”) so sídlom Námestie slobody 6, 811 06 Bratislava. Spoločnosť teda nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku. Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Hlavné činnosti

Spoločnosť ako prevádzkovateľ dopravy na dráhe zabezpečuje dopravné a prepravné služby zodpovedajúce záujmom dopravnej politiky štátu a požiadavkám trhu. Výkony v osobnej doprave sú zabezpečované v súlade so štátnou dopravnou politikou Slovenskej republiky a na základe Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme, uzatvorenej podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 513/2009 Z. z. o dráhach v znení neskorších predpisov medzi Železničnou spoločnosťou Slovensko, a. s. ako dodávateľom a štátom (zastúpeným MDVRR) ako objednávatelom.

Sídlo Spoločnosti

Rožňavská 1
832 72 Bratislava
Slovensko

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

2.1 VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená riadnym Valným zhromaždením, ktoré sa konalo dňa 3. júla 2013.

Účtovná závierka bola zostavená na základe historických cien, s výnimkou niektorých derivátových finančných nástrojov, ktoré sa ocenili v reálnej hodnote k 31.12.2013. Táto účtovná závierka je zostavená v súlade s paragrafom 17a Zákona 431/2002 o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti, čo je podporené aj podpísanou Zmluvou o dopravných službách vo verejnom záujme, uzatvorenou dňa 27. decembra 2010 so Slovenskou republikou, v zastúpení MDVRR na obdobie 10 rokov počnúc 1. januárom 2011.

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

Konsolidácia verejnej správy

Spoločnosť v zmysle § 22a odst.3 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov je v rámci kapitoly doprava súčasťou účtovnej závierky verejnej správy, ktorú zostavuje Ministerstvo financií SR. Najvýznamnejšie transakcie, vstupujúce do konsolidácie sú vzťahy s MDVRR SR a s MF SR v oblasti prevádzkových a kapitálových dotácií (pozn. 22,23). Predmetom konsolidácie nie sú kapitálové dotácie z fondov EU. Významné obchodné transakcie v rámci konsolidácie verejnej správy má Spoločnosť so ZSSK Cargo a.s. a so Železnicami Slovenskej republiky. Vzťahy s ostatnými subjektmi verejnej správy (obce, mestá, zdravotné poisťovne a pod.) sú nevýznamné, vzhľadom na ich objem.

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

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Vyhlásenie o zhode

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

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2012, okrem nasledovných prípadov:

Spoločnosť aplikovala nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC k 1. januáru 2013, všetky prijaté v rámci Európskej únie:

- IAS 1 Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Prezentácia položiek ostatných súčastí komplexného výsledku (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júla 2012 alebo neskôr);
- IAS 12 Dodatok k IAS 12 Odložená daň: Návratnosť podkladových aktív (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. Januára 2013);
- IAS 19 Revidovaný IAS 19 Zamestnanecké požitky (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr);
- IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr);
- IFRS 7 Dodatky k IFRS 7 Finančné nástroje: Zverejňovanie – Vzájomné započítanie finančného majetku a záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr);
- IFRS 1 Dodatky k IFRS 1 Štátne pôžičky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr);
- IFRIC 20 IFRIC Interpretácia 20 Náklady na odstraňovanie skryvky v produkčnej fáze povrchovej ťažby (účinná pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr);
- Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2009 - 2011 (účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr).

Spoločnosť neaplikovala skôr žiadny z IFRS štandardov, pri ktorom sa nevyžaduje jeho prijatie k dátumu, ku ktorému je zostavená účtovná závierka („súvahový deň“).

V prípade, ak aplikácia štandardu alebo interpretácie majú vplyv na účtovnú závierku alebo výkonnosť Spoločnosti, ich vplyv je opísaný nižšie:

Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Prezentácia položiek ostatných súčastí komplexného výsledku

Tento dodatok k IAS 1 mení zoskupenie položiek prezentovaných v ostatných súčastiach komplexného výsledku. Položky, ktoré môžu byť reklasifikované do výkazu ziskov a strát v budúcnosti (napr. pri odúčtovaní alebo vysporiadaní), budú prezentované samostatne od položiek, ktoré nikdy nebudú reklasifikované do výkazu ziskov a strát. Aplikácia týchto dodatkov nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ (POKRAČOVANIE)

Dodatok k IAS 12 Odložená daň: Návratnosť podkladových aktív

Dodatok prináša výnimku zo všeobecného princípu uplatňovaného v rámci IAS 12, ktorý stanovuje, že ocenenie odloženej daňovej pohľadávky a záväzku má zohľadňovať spôsob, akým účtovná jednotka predpokladá, že bude hodnota majetku spotrebovaná, napr. predaj majetku alebo použitie v rámci výrobného cyklu. Na základe tohto dodatku sa v prípade investičného nehnuteľného majetku oceňovaného modelom precenenia v súlade s IAS 40 Nehnuteľný investičný majetok predpokladá pre účely výpočtu odloženej dane, že majetok bude predaný. Ide o tzv. „rebuttable presumption“. Aplikácia tohto dodatku nemala vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

Dodatky k IAS 19 Zamestnanecké požitky

Tieto dodatky eliminujú možnosť použitia „koridorového prístupu“ a počítajú finančné náklady na čistej báze financovania. Náklady minulej služby majú byť zaúčtované v momente, keď je plán zmenený, alebo krátenie nastane. Pred týmto dodatkom náklady minulej služby boli vykázané ako náklad rovnomerne počas priemerného obdobia, počas ktorého na ne vzniká záväzný nárok.

IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou

IFRS 13 zavádza jeden zdroj informácií ako oceňovať reálnou hodnotou podľa IFRS. IFRS 13 nemení podmienky, kedy je použitá reálna hodnota, ale skôr dáva návod, ako oceňovať reálnou hodnotou podľa IFRS, v prípade, keď je reálna hodnota vyžadovaná alebo povolená. Aplikácia tohto štandardu nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

Dodatky k IFRS 7 Zverejňovanie – Započítanie finančných aktív a finančných záväzkov

Dodatky k IFRS 7 vyžadujú, aby spoločnosť zverejnila informácie o právach započítať finančné aktíva a finančné záväzky a súvisiace dohody pre finančné nástroje podľa vymáhateľnej rámcovej dohody o započítavaní alebo podobnej dohody. Aplikácia týchto dodatkov nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

Dodatky k IFRS 1 Štátne pôžičky

Tieto dodatky požadujú od prvouplatňovateľov aplikovať požiadavky IAS 20 Účtovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci prospektívne pre štátne pôžičky existujúce k dátumu prechodu na IFRS. Účtovné jednotky sa môžu rozhodnúť aplikovať požiadavky IAS 39 a IAS 20 na štátne pôžičky retrospektívne, ak informácie na to potrebné boli získané v čase prvotného účtovania o takejto pôžičke. Výnimka poskytne prvouplatňovateľom úľavu z retrospektívneho ocenenia štátnych pôžičiek s úrokovou mierou stanovenou na nižšej úrovni, ako je trhová úroková miera. Aplikácia týchto dodatkov nemala vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

IFRIC Interpretácia 20 Náklady na odstraňovanie skrývky v produkčnej fáze povrchovej ťažby

Táto interpretácia upresňuje, kedy by vznik skrývky v rámci produkčnej fázy mal viesť k vykázaniu majetku a ako by mal byť tento majetok ocenený, a to na začiatku pri prvotnom vykázaní a v nasledujúcich účtovných obdobiach. Aplikácia tejto interpretácie nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

2.2 ZMENY ÚČTOVNÝCH ZÁSAD A ZVEREJŇOVANÍ (POKRAČOVANIE)

Projekt vylepšení pre IFRS Cyklus 2009 - 2011

V rámci tohto projektu boli zmenené tieto štandardy:

IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky

IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia

IAS 32 Finančné nástroje: Prezentácia

IAS 34 Finančné vykazovanie v priebehu roka

Tieto vylepšenia sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr. Aplikácia týchto vylepšení nemala významný vplyv na finančnú pozíciu alebo výkonnosť Spoločnosti.

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY

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, neupresňuje rozsah potrebných sanačných prác ani typ technológie, ktorá má byť použitá. Pri určovaní rezervy na výdavky spojené s ochranou životného prostredia sa vychádzalo z príslušnej legislatívy a zo skúseností z minulosti.

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. Spoločnosť využíva služby aj externých právnych poradcov a skúsenosti z podobných predchádzajúcich súdnych konaní na určenie pravdepodobných výsledkov sporov a potreby tvorby rezervy.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2013

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Výčíslenie a načasovanie environmentálnych záväzkov

Spoločnosť 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. Výška rezervy a predpoklady, na základe ktorých bola daná rezerva vypočítaná, sa prehodnocujú na ročnej báze vždy k súvahovému dňu. Hoci tieto odhady sú založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

Zníženie hodnoty majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania 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.

Zamestnanecké požitky a odstupné

Náklady na program zamestnaneckých požitkov a odstupného 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 dlhodobého hmotného majetku

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

Oceňovanie reálnou hodnotou aktív a pasív podľa IFRS 13

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

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

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

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

Reálna hodnota finančných nástrojov

Reálna hodnota finančných nástrojov, ktoré nie sú obchodované na verejnom trhu, sa stanoví použitím kótovaných forwardových výmenných kurzov pre podobné finančné nástroje, bankových kotácií, dostupných ku dňu zostavenia účtovnej závierky a použitím oceňovacích techník.

Ocenenie nefinančných položiek:

v tis. EUR

Majetok	Úroveň 1	Úroveň 2	Úroveň 3
Investície do nehnuteľnosti (IAS 40)			318
Majetok určený na predaj (IFRS 5)			485
z toho: nehnuteľnosti			462
dopravné prostriedky			23
Spolu k 31.12.2013			803

2.3 VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ POSÚDENIA, ODHADY A PREDPOKLADY (POKRAČOVANIE)

Oceňovanie použité na odvodenie reálnych hodnôt v úrovni 3:

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností v úrovni 3 k 31. decembru 2013 je v hodnote 318 tis. EUR (k 31. decembru 2012 653 tis. EUR).

Reálna hodnota majetku určeného na predaj v úrovni 3 k 31. decembru 2013 je v hodnote 485 tis. EUR (k 31. decembru 2012 1 015 tis. EUR).

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

Popis techniky oceňovania :

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

Popis procesu oceňovania:

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

Dane

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

2.4 APLIKÁCIA NOVELIZÁCIE ŠTANDARDU IAS 19 K 1.1.2013

Spoločnosť aplikovala k 1. januáru 2013 revidovaný štandard IAS 19 Zamestnanecké požitky účinný pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2013 alebo neskôr. Aplikácia novelizácie štandardu IAS 19 v súlade s IAS 8 ako zmena metódy má retrospektívny účinok na základné výkazy spoločnosti. Tieto boli v súlade s IAS 8 a IAS 1 upravené o vplyvy aplikácie novely IAS 19, ktorá poistno-matematické zisky a straty zo zamestnaneckých požitkov po skončení zamestnania predpisuje vykazovať v rámci ostatných komplexných ziskov a strát.

Retrospektívne účinky aplikácie novely IAS 19 majú za následok úpravu Výkazu finančnej pozície k 1.1.2012:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

(v tis. EUR)	1. január 2012 *upravený
AKTÍVA	
Dlhodobé aktíva	
Dlhodobý hmotný majetok	603 848
Investície do nehnuteľností	653
Dlhodobý nehmotný majetok	4 007
Finančný majetok	5 015
Dlhodobé pohľadávky zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme	80 634
Ostatné dlhodobé aktíva	1 658
	695 815
Obežné aktíva	
Zásoby	3 240
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	30 530
Pohľadávky zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme	70 537
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	20 277
	124 584
Aktíva klasifikované ako držané na predaj	423
AKTÍVA SPOLU	820 822
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	
Vlastné imanie	
Základné imanie	212 441
Zákonný rezervný fond	24 118
Ostatné fondy	-33 622
Precenenie zamestnaneckých pôžitkov (IAS 19)	242
Neuhradená strata	-24 389
Zisk / (strata) za účtovné obdobie	
Vlastné imanie spolu	178 790
Dlhodobé záväzky	
Dlhodobé finančné výpomoci	119 706
Úročené úvery a pôžičky	28 204
Zamestnanecké požitky	6 794
Rezervy	2 186
Finančné deriváty	40 431
Odložená daň	10 858
Ostatné dlhodobé záväzky	109 360
	317 539
Krátkodobé záväzky	
Krátkodobé finančné výpomoci	7 244
Úročené úvery a pôžičky	211 530
Zamestnanecké požitky	554
Rezervy	1 355
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	103 810
	324 493
Záväzky spolu	642 032
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	820 822

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD

a) Mena prezentácie

Funkčnou a prezentačnou menou Spoločnosti je EUR, ktoré sa oficiálnou menou v Slovenskej republike stalo dňom 1. januára 2009, ktoré nahradilo slovenskú korunu. Zmena funkčnej meny bola uskutočnená prospektívne k 1. januáru 2009 a všetky aktíva, záväzky a vlastné imanie Spoločnosti boli konvertované na menu EUR s použitím oficiálneho konverzného kurzu 1 EUR = 30,1260 SK.

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

b) Hmotný majetok

Hmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene, bez nákladov na každodenné servisné služby, po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Ak sa významná časť hmotného majetku musí vymieňať v intervaloch, vykážu sa tieto komponenty ako individuálny hmotný majetok so špecifickou dobou životnosti a odpisovania. Ak sú vykonávané opravy na dlhodobom hmotnom majetku, ktorých súčasťou sú výmeny významných častí, náklady na túto opravu vchádzajú do obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku, ak sú splnené kritéria 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 (20-50 rokov pre budovy, 3-34 rokov pre stroje, zariadenia a ostatný majetok), pozemky sa neodpisujú.

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

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

c) Nehmotný majetok

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

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

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

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

d) Dlhodobý majetok držaný na predaj

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

Dlhodobý majetok klasifikovaný ako držaný na predaj sa neodpisuje.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

e) 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, zastaralým a nízkoobrátkovým zásobám na zníženie ich hodnoty na čistú realizovateľnú hodnotu.

f) Zníženie hodnoty nefinančného majetku

Spoločnosť ku každému dátumu vykazovania posudzuje, či existuje náznak zníženia hodnoty majetku. Ak takýto náznak existuje, alebo ak sa vyžaduje ročné testovanie zníženia hodnoty majetku, Spoločnosť urobí odhad spätne získateľnej hodnoty majetku. Spätne získateľná hodnota majetku je 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.

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.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

g) Finančné aktíva

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné aktíva v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné nástroje ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti, finančné aktíva určené na predaj a zabezpečovacie derivátové nástroje. Pri prvotnom vykázaní si Spoločnosť stanoví klasifikáciu jednotlivých finančných aktív.

Finančné aktíva sú pri prvotnom vykázaní oceňované v reálnej hodnote, ktorá je – s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty – zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva.

Finančné aktíva Spoločnosti pozostávajú z peňažných prostriedkov na bankových účtoch, peňažných prostriedkov v hotovosti, krátkodobých a dlhodobých pohľadávok a derivátových finančných nástrojov.

Následné ocenenie

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

Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné aktíva v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty predstavujú finančné aktíva určené na obchodovanie a finančné aktíva ocenené do prvotného vykázania v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do komplexného zisku alebo straty. Finančné aktíva sú klasifikované ako určené na predaj v tom prípade, ak boli nakúpené za účelom ďalšieho predaja v blízkej budúcnosti. Táto kategória finančných aktív taktiež zahŕňa derivátové finančné nástroje vložené do Spoločnosti, ktoré nespĺňajú podmienky zabezpečovacích nástrojov definované podľa IAS 39. Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do komplexného zisku alebo straty sú zobrazené v súvahe v reálnej hodnote a zisk resp. strata z takýchto finančných nástrojov je vykázaná v rámci výkazu ziskov a strát.

Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo meniteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Po prvotnom zaúčtovaní sú úvery a pohľadávky vykazované v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej sadzby, znížených o opravnú položku. Amortizovaná hodnota sa vypočíta berúc do úvahy diskont a prémii pri obstaraní, poplatky, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery a transakčné náklady. Zisky a straty sú vykazované v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, ak sú úvery a pohľadávky odúčtované alebo ak u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s pevne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré majú pevnú splatnosť a ktoré Spoločnosť hodlá a je schopná držať až do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa investície držané do splatnosti oceňujú v amortizovaných nákladoch. Tieto náklady sú vypočítané ako hodnota, ktorou bolo finančné aktívum ocenené pri prvotnom zaúčtovaní, znížená o splátky istiny a zvýšená alebo znížená, s použitím metódy efektívnej úrokovej miery, o kumulatívnu amortizáciu rozdielu medzi prvotne vykázanou hodnotou a jej hodnotou pri splatnosti a ďalej znížená o opravnú položku. Táto kalkulácia zahŕňa všetky poplatky a úroky platené alebo prijaté medzi účastníkmi kontraktu, ktoré sú nedeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej miery, transakčné náklady a všetky premie a diskonty. Zisky alebo straty sú vykázané v zisku/strate za účtovné obdobie v prípade, keď sú investície odúčtované alebo u nich dôjde k zníženiu hodnoty, ako aj počas procesu amortizácie.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

g) Finančné aktíva (pokračovanie)

Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj sú tie nederivátové finančné aktíva, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj alebo ktoré nie sú klasifikované v žiadnej z troch predchádzajúcich kategórií. Po prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované v reálnej hodnote, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku v položke rezerva z precenenia. V prípade, keď je takéto finančné aktívum odúčtované alebo sa identifikuje jeho znehodnotenie, kumulatívny zisk alebo strata, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom komplexnom výsledku, sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Po prvotnom vykázaní sú finančné aktíva určené na predaj oceňované na základe existujúcich trhových podmienok a zámeru manažmentu držať ich v predvídateľnom období. V zriedkavých prípadoch, keď sa tieto podmienky stanú nevhodnými, sa môže Spoločnosť rozhodnúť reklasifikovať tieto finančné aktíva na úvery a pohľadávky alebo investície držané do splatnosti, pokiaľ je to v súlade s príslušnými IFRS.

Zníženie hodnoty finančných aktív

Spoločnosť posudzuje na konci každého účtovného obdobia, či existujú nejaké objektívne dôkazy o tom, že hodnota finančných aktív alebo skupiny finančných aktív je znížená. Hodnota finančných majetkov alebo skupiny finančných majetkov sa posudzuje ako znížená, ak existujú objektívne dôkazy na základe jednej alebo viacerých udalostí, ktoré nastali po prvotnom vykázaní aktíva (vznikla „loss event“), a keď táto loss event má vplyv na očakávané budúce peňažné toky finančných aktív alebo skupiny finančných aktív, a ktoré môžu byť spoľahlivo odhadnuteľné. Dôkazy o znížení hodnoty môžu zahŕňať indikácie o tom, že dlžník alebo skupina dlžníkov má významné finančné ťažkosti, sú platobne neschopní, opakované neplatenie úrokov alebo istiny, pravdepodobnosť, že partner vyhlási bankrot alebo finančnú reorganizáciu a kde zistiteľné informácie indikujú, že existuje merateľný pokles budúcich očakávaných peňažných tokov, ako aj následné zmeny alebo ekonomické podmienky indikujúce platobnú neschopnosť.

Aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch

Spoločnosť najskôr zváži individuálne pre významné položky finančných aktív, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty, a následne individuálne alebo ako celok pre finančné aktíva, ktoré nie sú jednotlivito významné. V prípade, že ak na základe zváženia Spoločnosť dospeje k názoru, že neexistuje dôkaz o znížení hodnoty finančných aktív, či už významnom alebo nevýznamnom, finančné aktívum je zahrnuté do skupiny finančných aktív s podobným rizikom, ktorá je súhrnne ako celok posudzovaná kvôli zníženiu hodnoty. Aktíva, ktoré boli individuálne posudzované kvôli zníženiu hodnoty a ku ktorým bola vykázaná strata zo zníženia hodnoty, sa nezahŕňajú do posudzovania zníženia hodnoty ako celku.

Ak existujú objektívne dôkazy, že aktíva oceňované v amortizovaných nákladoch boli znehodnotené, výška straty zo zníženia hodnoty je určená ako rozdiel medzi ich účtovnou hodnotou a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov (s výnimkou budúcich očakávaných kreditných strát) odúročených pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou pre dané finančné aktívum (t.j. efektívnou úrokovou sadzbou použitou pri prvotnom vykázaní). V prípade, že pôžička má pohyblivú úrokovú mieru, diskontná sadzba pre stanovenie výšky znehodnotenia je aktuálna efektívna úroková sadzba.

Účtovná hodnota aktíva je znížená použitím účtu opravnej položky a suma zníženia je zaúčtovaná vo výkaze ziskov a strát. Úrokový výnos je zaúčtovaný na základe zníženej účtovnej hodnoty a použitím úrokovej miery použitej na diskontovanie budúcich peňažných tokov pre účely vyčíslenia zníženia hodnoty aktíva. Úrokový výnos je zaúčtovaný ako časť finančných výnosov vo výkaze ziskov a strát. Pôžičky spolu so zaúčtovanými opravnými položkami sú odpísané v prípade, že neexistuje reálna šanca sa budúcu úhradu a všetky zabezpečenia boli realizované alebo prevedené na Spoločnosť. Ak sa v nasledujúcom roku suma očakávaného zníženia hodnoty predtým zaúčtovaného zvýši alebo zníži kvôli udalosti, ktorá sa vyskytla potom, čo bolo zníženie hodnoty zaúčtované, predtým zaúčtované zníženie hodnoty je zvýšené alebo znížené použitím účtu opravnej položky. Ak sú pôžičky, ktoré boli odpísané splatené, toto splatenie je zaúčtované vo výkaze ziskov a strát.

Súčasná hodnota budúcich očakávaných peňažných tokov je diskontovaná použitím pôvodnej efektívnej úrokovej miery. Ak má pôžička variabilnú úrokovú mieru, diskontná sadzba na ocenenie zníženia hodnoty je aktuálna efektívna úroková miera.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

g) Finančné aktíva (pokračovanie)

Finančné aktíva určené na predaj

Ak je finančné aktívum určené na predaj znehodnotenému, preúčtuje sa hodnota, predstavujúca rozdiel medzi jeho obstarávacou cenou (po odpočítaní akýchkoľvek splátok istiny a amortizácie) a jeho súčasnou reálnou hodnotou zníženou o predchádzajúce straty zo zníženia hodnoty, z vlastného imania do výkazu ziskov a strát. Straty zo zníženia hodnoty vytvorené k nástrojom vlastného imania, ktoré sú klasifikované ako určené na predaj, sa spätne neodúčtovávajú. Zrušenie straty zo zníženia hodnoty dlhových nástrojov klasifikovaných ako k dispozícii na predaj sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát, ak sa zvýšenie reálnej hodnoty takéhoto nástroja môže objektívne prisúdiť udalosti, ktorá nastala po tom, ako bola strata zo zníženia hodnoty vykázaná vo výkaze ziskov a strát.

Odúčtovanie finančných aktív

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

- právo na prijatie peňažných tokov z aktíva vypršalo,
- Spoločnosť previedla svoje právo na peňažné toky z aktíva alebo prijala záväzok zaplatiť prijaté peňažné toky v plnej výške bez významného odkladu nezávislej tretej strane a (a) Spoločnosť previedla v podstate všetky riziká a odmeny aktíva alebo (b) Spoločnosť nepreviedla a ani si neponechala v podstate všetky riziká a odmeny viažuce sa k aktívu, ale previedla kontrolu nad aktívom na nezávislú tretiu osobu.

h) Finančné záväzky

Prvotné vykázanie a oceňovanie

Finančné záväzky v rozsahu pôsobnosti IAS 39 sú klasifikované ako finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pôžičky alebo ako derivátové záväzky určené na efektívne zabezpečenie. Spoločnosť klasifikuje finančný záväzok pri jeho prvotnom vykázaní.

Finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní ocenia v reálnej hodnote a v prípade úverov a pôžičiek sa ocenia v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov vynaložených na transakciu.

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

Následné ocenenie

Ocenenie finančných záväzkov je závislé od ich klasifikácie:

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty

Finančné záväzky ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty zahŕňajú finančné záväzky určené na obchodovanie a finančné záväzky určené na vykazovanie zmien reálnej hodnoty do zisku alebo straty pri ich prvotnom vykázaní.

Finančné záväzky sú klasifikované ako finančné záväzky určené na obchodovanie, ak sú obstarané za účelom predaja v blízkej budúcnosti. Táto kategória zahŕňa derivátové finančné nástroje obstarané Spoločnosťou, ktoré nespĺňajú podmienky pre účtovanie o derivátových finančných nástrojoch podľa IAS 39. Zisky a straty zo záväzkov určených na obchodovanie sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Úvery a finančné výpomoci

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú v reálnej hodnote prijatého protiplnenia po odpočítaní nákladov spojených so získanou pôžičkou. Po prvotnom vykázaní sa vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Zisky a straty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát po odúčtovaní záväzkov, ako aj počas amortizácie, okrem prípadov, keď sa aktivujú ako náklady na úvery a pôžičky.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

h) Finančné záväzky (pokračovanie)

Úvery a finančné výpomoci (pokračovanie)

Amortizovaná zostatková cena sa vypočíta tak, že sa zohľadnia všetky náklady a diskonty alebo prémie pri vysporiadaní. Amortizácia použitím efektívnej úrokovej miery je zaúčtovaná vo finančných nákladoch vo výkaze ziskov a strát.

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky

Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky sú vykázané a oceňované v amortizovaných nákladoch, a teda vo výške originálnej fakturovanej ceny. Spoločnosť vytvára dohady na tie náklady, na ktoré nedostala faktúru ku koncu účtovného obdobia. Fakturovaný úrok z omeškania je účtovaný v rámci záväzkov z obchodného styku.

Finančné záruky

Finančné záruky vydané Spoločnosťou sú také kontrakty, ktoré vyžadujú plnenie v prospech držiteľa, vo výške straty, ktorú znáša v prípade, že určitý dlžník nezaplatí, keď je povinný v súlade s podmienkami dlhového nástroja. Finančné záruky sú prvotne vykázané ako záväzky v reálnej hodnote upravenej o transakčné náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k vydaniu záruky. Následne, sú záväzky ocenené v hodnote, ktorá je vyššia z týchto dvoch hodnôt: najlepší odhad výdavkov na vyrovnanie súčasného záväzku v súvahový deň a suma zaúčtovaná pri prvotnom vykázaní znížená o kumulatívne umorenie dlhu.

Odúčtovanie finančných záväzkov

Finančný záväzok je odúčtovaný v prípade, že plnenie záväzku je splnené alebo zrušené alebo stratilo platnosť.

V prípade, že je existujúci finančný záväzok nahradený iným záväzkom voči rovnakému dlžníkovi za podstatne rozdielnych podmienok alebo v prípade, že existujúci záväzok je významne zmenený, takéto nahradenie alebo zmenenie je vykázané ako odúčtovanie pôvodného záväzku a zaúčtovanie nového záväzku s tým, že rozdiel v príslušných účtovných hodnotách je zaúčtovaný vo výkaze ziskov a strát.

i) Započítanie finančných nástrojov

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

j) 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 dilerov, 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. Takého techniky zahŕňajú použitie nedávnej nezávislej trhovej transakcie, stanovenie ceny na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa cena vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície alebo iných oceňovacích modelov.

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

k) Derivátové finančné nástroje

Spoločnosť drží derivátové finančné nástroje na zabezpečenie proti úrokovým rizikám. 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.

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

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

Zabezpečenie

Spoločnosť nemá vo svojom portfóliu zabezpečovacie deriváty, podľa definície IAS 39, a z toho dôvodu nevedie zabezpečovacie účtovníctvo.

Klasifikácia derivátových nástrojov na krátkodobé a dlhodobé

Derivátové finančné nástroje sú klasifikované ako krátkodobé a dlhodobé alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť podľa posúdenia faktov a okolností (t.j. podliehajúce zazmluvnené peňažné toky).

- V prípade, že Spoločnosť drží derivát ako ekonomické zabezpečenie (a nepoužíva účtovanie o zabezpečení) dlhšie ako 12 mesiacov po súvahovom dni, deriváty sú klasifikované ako dlhodobé (alebo rozdelené na krátkodobú a dlhodobú časť) zhodne s klasifikáciou podliehajúcej položky.
- Vnorené deriváty, ktoré nie sú úzko naviazané k hostiteľskej zmluve, sú klasifikované zhodne s peňažnými tokmi hostiteľskej zmluvy.
- Derivátové finančné nástroje, ktoré sú primárne držané za účelom obchodovania, sú klasifikované ako krátkodobé.

l) Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

m) Zamestnanecké požitky

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

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

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

Rezerva na odstupné

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

n) Rezervy

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

Rezerva na súdne spory

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

Rezerva na výdavky súvisiace s ochranou životného prostredia

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

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

o) Vykazovanie výnosov

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

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

p) Prenájom

Pri stanovení, či je zmluva prenájomom alebo obsahuje prenájom, sa vychádza z podstaty zmluvy, a je nutné posúdiť, či plnenie zmluvy závisí od použitia konkrétneho majetku a či zmluva prevádza právo používania majetku.

Nájomca

Predmet finančného prenájmu, pri ktorom sa prevádzajú na Spoločnosť v podstate všetky riziká a výhody plynúce z vlastníctva prenajatej položky, je aktivovaný na začiatku prenájmu v reálnej hodnote prenajatého majetku alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, ak je táto hodnota nižšia. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku tak, aby sa vytvorila konštantná úroková miera na zostávajúcu hodnotu záväzku.

Finančný náklad sa účtuje priamo voči výkazu ziskov a strát.

Aktivovaný prenajatý majetok sa odpisuje počas odhadovanej doby životnosti majetku alebo počas doby trvania prenájmu podľa toho, ktorá je kratšia.

Lízingové splátky z operatívneho prenájmu sa vykazujú ako náklad vo výkaze ziskov a strát, a to rovnomerne počas doby trvania prenájmu.

Prenajímateľ

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

q) Náklady na prijaté pôžičky a úvery

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

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

3 ZHRNUTIE VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSAD (POKRAČOVANIE)

r) Dotácie

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

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

s) Splatná a odložená daň

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

Splatná daň

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

Odložená daň

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

Odložená daňová povinnosť sa vykazuje pri všetkých zdaniteľných dočasných rozdieloch.

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

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2013

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena					
K 1. januára 2013	58 442	913 943	3 905	8 101	984 391
Prírastky	1 075	1 024	71 998	23 344	97 441
Úbytky	163	8 696	249	0	9 108
Prevody	4 313	77 474	-66 344	-15 443	0
K 31. decembru 2013	63 667	983 745	9 310	16 002	1 072 724
Kumulované oprávky					
K 1. januára 2013	2 702	247 744	0	0	250 446
Prírastky	4 543	60 022	0	0	64 565
Úbytky	399	7 372	0	0	7 771
Strata zo zníženia hodnoty	97	1 163	0	0	1 260
K 31. decembru 2013	6 943	301 557	0	0	308 500
Zostatková hodnota k 31. decembru 2013	56 724	682 188	9 310	16 002	764 224

(v tis. EUR)	Pozemky a budovy	Stroje, zariadenia, iné aktíva	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena					
K 1. januára 2012	11 594	760 607	6 924	19 761	798 886
Prírastky	40 314	7 841	108 004	36 210	192 369
Úbytky	13	6 851	0	0	6 864
Prevody	6 547	152 346	-111 023	-47 870	0
K 31. decembru 2012	58 442	913 943	3 905	8 101	984 391
Kumulované oprávky					
K 1. januára 2012	1 037	194 001	0	0	195 038
Prírastky	1 279	59 453	0	0	60 732
Úbytky	2	6 260	0	0	6 262
Strata zo zníženia hodnoty	388	550	0	0	938
K 31. decembru 2012	2 702	247 744	0	0	250 446
Zostatková hodnota k 31. decembru 2012	55 740	666 199	3 905	8 101	733 945

V kategórii Pozemky a budovy sú zahrnuté prevádzkové a administratívne budovy, zákaznicke centrá, šatne pre vlakový personál, depá, sklady a koľajiská spolu s inžinierskymi sieťami. Najvýznamnejšiu položku kategórie Stroje, zariadenia a iné aktíva predstavujú dopravné prostriedky v hodnote 670 583 tis. EUR. Ďalšími položkami je výpočtová technika, žeriavy, klimatizačné a vykurovacie zariadenia, technologické vybavenie depa, inventár a náradie používané pri opravách a údržbe železničných koľajových vozidiel.

Najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách sú náklady na modernizáciu hnacieho vozidla Rady 361 v hodnote 2 316 tis. EUR, obstaranie datacentra v hodnote 1 950 tis. EUR, obstaranie predajných zariadení Almex v hodnote 1 857 tis. EUR.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Poskytnuté preddavky na obstaranie investícií v hodnote 16 002 tis. EUR sa skladajú hlavne z preddavkov na dodávku elektrických poschodových jednotiek č. 1 - 9 v hodnote 8 462 tis. EUR a diesel motorových jednotiek č. 1 - 20 v hodnote 7 062 tis. EUR, ktoré sú obstarávané v rámci Europrojektu 2.

K 31. decembru 2013 Spoločnosť vykonala komplexný test na zníženie hodnoty majetku. Tento test zahŕňal zisťovanie stavu a využívanie majetku, výsledkom čoho bolo zúčtovanie zníženia hodnoty majetku vo výške 1 260 tis. EUR na nevyužívaný majetok. Jeho spätné získateľná hodnota bola stanovená ako predajná cena znížená o náklady súvisiace s predajom daného majetku, pričom využiteľná hodnota bola stanovená nule alebo blízka nule.

Stále aktíva držané pre predaj

U majetku určeného na predaj bolo pozastavené odpisovanie. Uvedené aktíva sú ocenené v reálnej hodnote, zníženej o náklady súvisiace s predajom. Jedná sa o predaj nepotrebného majetku, ktorý je pre Spoločnosť nevyužiteľný a je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
10	Budovy	313	609
20	Stavby	1	216
60	Dopravné prostriedky	23	97
90	Pozemky	148	93
Spolu		485	1 015

Z dôvodu ocenenia v reálnej hodnote bola hodnota majetku znížená o 115 tis. EUR po testovaní na zníženie hodnoty majetku.

S majetkom určeným na predaj vznikli nasledovné náklady a výnosy:

(v tis. EUR)

	Hodnota
Spotreba energií	1
Opravy	0
Ostatné služby	2
Dane (z pozemkov a stavieb)	3
Ostatné poplatky	1
Náklady spolu	7
Prenájom	5
Výnosy spolu	5
Strata z majetku určeného na predaj	2

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

4 DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK (POKRAČOVANIE)

Investície do nehnuteľností

Nehnuteľnosti nachádzajúce sa na Podkolibskej ulici č.1 v Bratislave, vrátane pozemkov sú dlhodobo prenajímané a vykazované podľa IAS 40 Investície do nehnuteľností. Spoločnosť oceňuje majetok modelom Fair value. V roku 2013 došlo k znehodnoteniu majetku a v súlade IAS 36 bola hodnota majetku znížená o 116 tis. EUR.

(v tis. EUR)

Popis prenájatého majetku	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
KD Valčík Bratislava	69	137
Podkolibská Unirest Bratislava	0	166
Vodárenská veža Humenné	14	0
Pozemky Bratislava Vinohrady	235	350
Spolu	318	653

V súvislosti s prevádzkou nehnuteľností vykazovaných podľa IAS 40 Investície do nehnuteľností vznikli k 31.12.2013 uvedené náklady a výnosy:

(v tis.EUR)	Hodnota	Druh
Náklady	2	Daň zo stavieb a pozemkov
Výnosy	9	Výnosy z prenájmu
Zisk z investícií do nehnuteľností	7	

Náklady na vodné, stočné a zrážkovú vodu v plnej výške znáša nájomca.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

(v tis. EUR)

Poistený majetok a poisťovňa	Celková poistná suma za poistné obdobie	Platnosť zmluvy od – do	Uhradené poistné za rok 2013 2012	
Poistná zmluva na poistenie majetku – čerpace stanice, č.: 8-863-000468/ QBE	15	01.01.2012 -31.12.2013	7	8
Poistná zmluva na poistenie hnacích dráhových vozidiel č. 6552737745/80 8009199/Kooperativa	22 974	01.03.2009 – 28.2.2015	2 785	2 767

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

5 DLHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETOK

(v tis. EUR)	Nehmotný majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2013	14 525	2 146	0	16 671
Prírastky	0	5 250	0	5 250
Úbytky	106	77	0	183
Prevody	4 395	-4 395	0	0
K 31. decembru 2013	18 814	2 924	0	21 738
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2013	11 842	0	0	11 842
Prírastky	1 140	0	0	1 140
Úbytky	3	0	0	3
K 31. decembru 2013	12 979	0	0	12 979
Zostatková hodnota k 31. decembru 2013	5 835	2 924	0	8 759

(v tis. EUR)	Nehmotný majetok	Nedokončené investície	Poskytnuté preddavky	Spolu
Obstarávacia cena				
K 1. januáru 2012	12 266	1 402	0	13 668
Prírastky	45	2 958	0	3 003
Úbytky	0	0	0	0
Prevody	2 214	-2 214	0	0
K 31. decembru 2012	14 525	2 146	0	16 671
Kumulované oprávky				
K 1. januáru 2012	9 661	0	0	9 661
Prírastky	2 181	0	0	2 181
Úbytky	0	0	0	0
K 31. decembru 2012	11 842	0	0	11 842
Zostatková hodnota k 31. decembru 2012	2 683	2 146	0	4 829

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú licencie SW iKVC v hodnote 1 086 tis. EUR a licencie na podporu Oracle v hodnote 1 372 tis. EUR.

V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie softvéru k datacentru v hodnote 1 241 tis. EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

6 FINANČNÝ MAJETOK

Spoločnosť má majetkovú účasť s nepodstatným vplyvom v uvedených spoločnostiach:

(v tis. EUR)	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku	
			k 31. decembru 2013	k 31. decembru 2012
Eurofima	1 300	0,50 %	4 965	5 049
BCC	1	0,68 %	1	1
Celkom	x	x	4 966	5 050

7 OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Pohľadávky z obchodného styku	488	747
Iné dlhodobé pohľadávky	239	239
Celkom	727	986

8 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)
	2013	2013	2012	2012
Materiál celkom	7 574	6 768	7 675	7 272
Pohonné hmoty v nádržiach	305	305	294	294
Ostatné zásoby	289	234	9	9
Zásoby spolu	8 168	7 307	7 978	7 575

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

9 POHĽADÁVKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ POHĽADÁVKY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	17 602	20 413
Daňové pohľadávky	10 562	6 947
Iné pohľadávky	2 081	1 993
	30 245	29 353
Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k iným pohľadávkam	-1 119	-1 535
	29 126	27 818

Pohľadávky po splatnosti predstavovali 2 082 tis. EUR k 31. decembru 2013 (2 891 tis. EUR k 31. decembru 2012).

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

Informácie o pohľadávkach voči spriazneným stranám sú uvedené v poznámke 33.

Analýza pohľadávok podľa lehoty splatnosti k 31. decembru je nasledujúca:

Rok	Celkom	V lehote splatnosti a bez opravnej položky	Po lehote splatnosti a bez opravnej položky			
			< 180 dní	180 – 270 dní	270 – 365 dní	> 365 dní
2013	30 245	28 162	798	37	180	1 068
2012	29 353	26 462	1 221	1 110	100	460

10 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

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

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Peňažné prostriedky v pokladni a peňažné ekvivalenty	201	207
Peňažné prostriedky v bankách	1 148	31 172
Spolu	1 349	31 379

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

10 PEŇAŽNÉ PROSTRIEDKY A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY (POKRAČOVANIE)

Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
	Zostatok istiny	Zostatok istiny
Tatra banka, a.s.	679	7
UniCredit Bank Slovakia a.s.	24 250	5
Všeobecná úverová banka, a.s.	262	-
Slovenská sporiteľňa, a.s.	9 393	-
Sberbank Slovensko, a.s. (Volksbank, a.s.)	-	-
ING. Banka N.V.	-	147
Spolu	34 584	159

11 VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie

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

Zákonný rezervný fond

Pri založení Spoločnosti bol v súlade so slovenskou legislatívou, 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.

Ostatné fondy

Ostatné fondy predstavujú rozdiel medzi hodnotou majetku a záväzkov vložených štátom pri založení Spoločnosti a pri dodatočnom vklade z októbra 2005 a základným imaním a zákonným rezervným fondom. V roku 2011 (retrospektívne k 1. januáru 2010) boli znížené o sumu 59 949 tis. EUR, čo predstavovalo opravu v počiatočnom ocenení majetku, vloženého zakladateľom a identifikovaným v roku 2011. V roku 2013 retrospektívne k 1.1.2012 z dôvodu aplikácie novely štandardu IAS19 boli znížené o 242 tis. EUR a k 31.12.2013 o 155 tis. EUR, čo predstavuje záväzok spoločnosti z dlhodobých programov zamestnaneckých požitkov, zúčtovaných a vykazovaných vo vlastnom imaní.

Vysporiadanie straty za predchádzajúce účtovné obdobie

Vysporiadanie straty vo výške 11 272 tis. EUR za účtovné obdobie roku 2012 bolo schválené Valným zhromaždením, ktoré rozhodlo 3. júla 2013 vysporiadať stratu prevedením na účet 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Aplikácia novelizácie štandardu IAS 19 v súlade s IAS 8 mala retrospektívny účinok na základné výkazy spoločnosti. Tieto boli v súlade s IAS 8 a IAS 1 upravené, čím došlo k úprave výsledku hospodárenia za rok 2012 na 10 433 tis. EUR.

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2013

12 FINANČNÉ VÝPOMOCI

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

Stav k 31. decembru 2013:

(v tis. EUR)	Mena	Hodnota	Splatnosť	Forma zabezpečenia
Eurofima IV. (kontrakt č. 2593)	EUR	15 000	4.2.2014	koľajové vozidlá
Eurofima V. (kontrakt č. 2616)	EUR	10 000	4.2.2014	koľajové vozidlá
Eurofima VI. (kontrakt č. 2651)	EUR	30 000	6.3.2015	koľajové vozidlá
Eurofima VII.A. (kontrakt č. 2670)	EUR	8 000	7.4.2016	koľajové vozidlá
Eurofima VII.B (kontrakt č. 2694)	EUR	8 600	3.4.2017	koľajové vozidlá
Eurofima VIII.A (kontrakt č. 2718)	EUR	14 000	3.4.2017	koľajové vozidlá
Eurofima VIII.B (kontrakt č. 2731)	EUR	13 000	29.9.2020	koľajové vozidlá
Eurofima IX. A (kontrakt č. 2753)	EUR	11 106	29.9.2020	koľajové vozidlá
Spolu		109 706		
Krátkodobá časť		25 000		
Dlhodobá časť		84 706		

Stav k 31. decembru 2012:

(v tis. EUR)	Mena	Hodnota	Splatnosť	Forma zabezpečenia
Eurofima III. (kontrakt č. 2574)	EUR	10 000	11.2.2013	koľajové vozidlá
Eurofima IV. (kontrakt č. 2593)	EUR	15 000	4.2.2014	koľajové vozidlá
Eurofima V. (kontrakt č. 2616)	EUR	10 000	4.2.2014	koľajové vozidlá
Eurofima VI. (kontrakt č. 2651)	EUR	30 000	6.3.2015	koľajové vozidlá
Eurofima VII.A (kontrakt č. 2670)	EUR	8 000	7.4.2016	koľajové vozidlá
Eurofima VII.B (kontrakt č. 2694)	EUR	8 600	3.4.2017	koľajové vozidlá
Eurofima VIII.A (kontrakt č.2718)	EUR	14 000	3.4.2017	koľajové vozidlá
Eurofima VIII.B (kontrakt č.2731)	EUR	13 000	29.9.2020	koľajové vozidlá
Eurofima IX. A (kontrakt č. 2753)	EUR	11 106	29.9.2020	koľajové vozidlá
Spolu		119 706		
Krátkodobá časť		10 000		
Dlhodobá časť		109 706		

Všetky finančné výpomoci sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 0,2% p.a. do 0,8% (od 0,2% p.a. do 2,1% p. a. v roku 2012).

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY

Stav k 31. decembru 2013

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery					
Tatra banka, a.s.	EUR		11 135	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		37 282	31.12.2018	bez zabezpečenia
ING Bank, a.s.N.V.	EUR		9 581	31.12.2015	bez zabezpečenia
ING Bank, a.s.N.V.	EUR		15 714	30.6.2016	bez zabezpečenia
Komerčná banka, a.s.	EUR		22 971	30.6.2016	bez zabezpečenia
SLSP, a.s. (refinanc. Eurofima)	EUR		20 244	30.6.2016	bez zabezpečenia
SLSP, a.s. (refinanc. Eurofima)	EUR		10 000	16.6.2017	bez zabezpečenia
Spolu			126 927		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek			30 416		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek			96 511		

	Mena	Hodnota v cudzej mene	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery					
VÚB, a.s.	EUR		15 000	30.6.2014	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR		10 000	27.6.2014	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	EUR		10 000	30.9.2014	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	EUR		9 500	30.9.2014	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery			44 500		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)			30 416		
Kontokorentné úvery (poznámka 10)			34 584		
Spolu			109 500		

Všetky úvery sú vyjadrené v mene eur, pokiaľ nie je v tabuľke uvedené inak.

Súčasťou niektorých úverových zmlúv je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné a nefinančné ukazovatele. Dané ukazovatele sú odvodené od manažérskych výkazov pripravovaných Spoločnosťou (keďže Spoločnosť už nezostavuje finančné výkazy podľa slovenských štandardov)

Reálna hodnota úročených úverov a pôžičiek je 206 011 tis. EUR (192 338 tis. EUR k 31. decembru 2012).

Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 0,8% p.a. do 2,6% (od 0,9% p.a. do 3,1% p. a. v roku 2012)

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

13 ÚROČENÉ ÚVERY A PÔŽIČKY (POKRAČOVANIE)

Stav k 31. decembru 2012:

	Mena	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Dlhodobé úvery				
Tatra banka, a.s.	EUR	7 057	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	EUR	31 799	31.12.2018	bez zabezpečenia
ING.Bank, a.s. N.V	EUR	14 373	31.12.2015	bez zabezpečenia
ING Bank, a.s. N.V.	EUR	22 000	30.6.2016	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	EUR	27 706	30.6.2016	bez zabezpečenia
SLSP, a.s. (refinanc. Eurofima)	EUR	20 244	30.6.2016	bez zabezpečenia
Spolu		123 179		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		20 164		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		103 015		

	Mena	Zostatok istiny v tis. EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
Krátkodobé úvery				
VÚB, a.s.	EUR	24 000	30.6.2013	bez zabezpečenia
VÚB, a.s.	EUR	45 000	30.6.2013	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery		69 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek (viď hore)		20 164		
Kontokorentné úvery (poznámka 10)		159		
Spolu		89 323		

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2013	7 434	1 970	326	9 730
Náklady na súčasné služby	252	70	0	322
Úrokové náklady	283	75	12	370
Zisky a straty poistnej matematiky	349	109	59	517
Vyplatené požitky	-487	-195	-78	-760
Náklady na minulé služby	0	0	19	19
Stav k 31. decembru 2013	7 831	2 029	338	10 198
Krátkodobé k 31. decembru 2013	396	207	69	672
Dlhodobé k 31. decembru 2013	7 435	1 822	269	9 526
Stav k 31. decembru 2013	7 831	2 029	338	10 198

(v tis. EUR)	Odmeny pri odchode do dôchodku	Príspevky pri životných jubileách	Vyrovňavacie príplatky v prípade invalidity	Spolu
Stav k 1. januáru 2012	5 465	1 536	347	7 348
Náklady na súčasné služby	246	75	3	324
Úrokové náklady	208	58	13	279
Zisky a straty poistnej matematiky	283	415	-3	695
Vyplatené požitky	-167	-457	-74	-698
Náklady na minulé služby	1 399	343	40	1 782
Stav k 31. decembru 2012	7 434	1 970	326	9 730
Krátkodobé k 31. decembru 2012	388	234	68	690
Dlhodobé k 31. decembru 2012	7 046	1 736	258	9 040
Stav k 31. decembru 2012	7 434	1 970	326	9 730

Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31. decembru 2013 má Spoločnosť zaúčtovanú rezervu vo výške 10 198 tis. EUR (k 31. decembru 2012: 9 730 tis. EUR) na krytie odhadovaného záväzku týkajúceho sa odmeny pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, odmeny pri dosiahnutí životného jubilea a vyrovnávacieho príplatku v dôsledku zníženia zdravotnej spôsobilosti zamestnanca.

Spoločnosť má programy so stanovenými požitkami, na základe ktorých všetkým zamestnancom pri odchode do dôchodku vypláca jednorazové odchodné, ktoré predstavuje čiastku 83 EUR za každý odpracovaný rok. Odmena pri dosiahnutí životného jubilea 50 a 60 rokov sa vypláca v závislosti od počtu odpracovaných rokov v rozmedzí od 165 EUR (nad 10 do 15 rokov) do 500 EUR (nad 25 rokov).

Súčasná hodnota budúcich záväzkov vyplývajúcich z KZ (kolektívna zmluva) je stanovená ako diskontovaný súčet výšky budúcich plnení použitím metódy projektovanej jednotky.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky Spoločnosť nemá vypracovaný žiadny podrobný plán znižovania počtu zamestnancov.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

14 ZAMESTNANECKÉ POŽITKY (POKRAČOVANIE)

Hlavné použité poistno-matematické predpoklady:

	2013	2012
Diskontná sadzba (% p.a.)	3,50 %	3,80 %
Rast miezd (%)	2% - 3%	0% - 4,50 %
Pravdepodobnosť úmrtia mužov (%)	0,038% - 2,26%	0,036% - 2,4250%
Pravdepodobnosť úmrtia žien (%)	0,0181% - 0,8784%	0,0185% - 0,9132%

Budúci nárast miezd: Stanovený rast miezd v nasledujúcich rokoch v priemere: v roku 2014 o 3%, 2015 o 2%, v nasledujúcich rokoch 2 % ročne.

Úmrtnosť: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2004-2008.

Súčasťou vypočítaných hodnôt záväzkov sú náklady na zdravotné a sociálne poistenie vznikajúce na základe noviel zákonov 461/2003 Z. z. a 580/2004 Z. z. účinných k 1. 1. 2013.

Opis rizík

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

Citlivosť výšky "POST EMPLOYMENT BENEFITS" na zmenu predpokladov

1. Zmena diskontu o +100bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok pokles záväzku o 8,45 %.
2. Zmena rastu miezd o +100bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 1,87 %.
3. Pokles fluktuácie o 10% pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 1,08%.
4. Pokles v predpoklade úmrtnosti o 10% pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 1,23%.

Priemerná splatnosť zamestnaneckých požitkov počas zamestnania je 6,74 rokov a priemerná splatnosť zamestnaneckých požitkov po skončení zamestnania je 9,37 rokov.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

15 REZERVY

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaže	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2013	6 632	1 064	3 720	610	12 026
Prírastky	636	11 985	204	0	12 825
Úrokový náklad	0	0	108	0	108
Rozpustenie	0	-469	0	0	-469
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	-615	0	-615
Použitie	-15	0	-636	0	-651
Stav k 31. decembru 2013	7 253	12 580	2 781	610	23 224
Krátkodobé k 31. decembru 2013	881	12 056	265	610	13 812
Dlhodobé k 31. decembru 2013	6 372	524	2 516	0	9 412
Stav k 31. decembru 2013	7 253	12 580	2 781	610	23 224

(v tis. EUR)	Environmentálne záťaže	Súdne spory	Odstupné, odchodné	Ostatné rezervy	Spolu
Stav k 1. januáru 2012	48	411	3 082	0	3 541
Prírastky	6 626	662	428	610	8 326
Úrokový náklad	0	0	79	0	79
Rozpustenie	0	-9	0	0	-9
Zisky a straty poistnej matematiky	0	0	644	0	644
Použitie	-42	0	-513	0	-555
Stav k 31. decembru 2012	6 632	1 064	3 720	610	12 026
Krátkodobé k 31. decembru 2012	3 352	580	1 025	610	5 567
Dlhodobé k 31. decembru 2012	3 280	484	2 695	0	6 459
Stav k 31. decembru 2012	6 632	1 064	3 720	610	12 026

Súdne spory

Rezervy na súdne spory sa týkajú viacerých právnych nárokov. Spoločnosť vytvorila v roku 2013 rezervu na pasívny obchodno-právny spor s navrhovateľom so spoločnosťou LANCILLON LIMIT vo veci náhrady ušlého zisku z dôvodu zmarenia rekonštrukcie ŽKV. V roku 2013 navrhovateľ doplnil znalecké posudky o niektoré odôvodnenia a právne závery pre svoje nároky, čo je možné považovať za zmenu vývoja súdneho procesu. Aktuálne v roku 2013 bolo podané odvolanie, v ktorom ZSSK spochybnila postup OS Bratislava a samotný nárok navrhovateľa. Vedenie Spoločnosti vzhľadom na neistý výsledok rozhodlo o vytvorení rezervy k 31.12.2013 vo výške 11,9 mil. €. Rozdiel v celkovej výške požadovanej náhrady Spoločnosť naďalej vykazuje ako podmienený záväzok.

Environmentálne záťaže

Spoločnosť eviduje dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému Spoločnosť vykazuje rezervy na environmentálne záťaž vo výške 7 272 tis. EUR na základe povinnosti ekologického charakteru, ktoré vyplývajú v zmysle platnej legislatívy SR pre Spoločnosť pri ukončení prevádzok naftového hospodárstva.

16 PODMIENENE AKTÍVA A ZÁVÄZKY

a) Podmienené pohľadávky

Na Okresnom súde v Martine je vedené konanie žalobcu ZSSK proti žalovanému ŽOS Vrútky a. s. Predmetom súdneho sporu je nárok ZSSK na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2.363.889,78 EUR s príslušenstvom, ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č.18/VS-N/2008 na dodanie motorových jednotiek. Dodanie motorových jednotiek neprebehlo podľa časového harmonogramu plnenia, žalovaný ŽOS Vrútky sa s plnením oproti dohodnutým termínom omeškal pri každej motorovej jednotke. ZSSK si preto voči ŽOS Vrútky uplatňuje zmluvnú pokutu.

Na základe právneho posúdenia výsledok v súdnom spore by mal byť pre ZSSK priaznivý.

b) podmienené záväzky

Voči Spoločnosti v prvom rade a v druhom rade voči Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. ako právnym nástupcom spoločnosti ŽSR a Železničnej spoločnosti, a. s. je vedený súdny spor na Okresnom súde Bratislava III. o náhrade škody vo výške 51.752 tis. EUR s príslušenstvom spoločne a nerozdielne. Navrhovateľ LANCILLON Limited, (právny predchodca spoločnosť Martinská mechatronická, a. s.) svoj žalobný nárok odôvodňuje porušením povinností vyplývajúcich zo „Zmluvy o stavbe prototypu rušňa radu 755“ zo dňa 6 novembra 1995 v znení Dodatkov č. 1 a 2, „Zmluvy o dielo na skúškach prototypu rušňa radu 755“ zo novembra 1997 a „Zmluvy o dielo č. 1/98-755 na stavbu dvoch kusov prototypu rušňa radu 755v overovacej sérii“ z augusta 1998. Navrhovateľ nárok na náhradu škody odvodzuje od údajne zo strany ŽSR zmarených prototypových skúšok a následného nesplnenia údajného záväzku kúpiť od navrhovateľa 98 ks sériovo vyrábaných rušňov rady 755.

Vedenie Spoločnosti na základe vypracovanej právnej analýzy predpokladá, že žaloba je neodôvodnená, pretože dodávateľ (navrhovateľ) nedodržiaval zmluvné povinnosti z jednotlivých zmlúv.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2013

17 FINANČNÉ DERIVÁTY

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky (k 31.12.) finančné deriváty boli ocenené externou spoločnosťou na princípe stanovenia súčasnej hodnoty všetkých peňažných tokov z daného instrumentu. Diskontné faktory sú vypočítané z aktuálnych trhových dát získaných z informačného systému Reuters. Očakávané peňažné toky boli stanovené buď s využitím dopočítania forwardových úrokových sadzieb alebo prostredníctvom stochastickej simulácie trhových premenných.

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2013		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	záväzok	pohľadávka	záväzok
Crédit Agricole	EUROFIMA VI	162	-23 894	0	-23 732
Crédit Agricole	EUROFIMA VII A	96	-2 431	0	-2 335
NOMURA	EUROFIMA VI / IRIS	27 136	-34 741	0	-7 605
Spolu		27 394	-61 066	0	-33 672

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2012		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	záväzok	pohľadávka	záväzok
Crédit Agricole	EUROFIMA VI	280	-34 469	0	-34 189
Crédit Agricole	EUROFIMA VII A	133	-3 856	0	-3 723
NOMURA	EUROFIMA VI / IRIS	37 235	-38 858	0	-1 623
Spolu		37 648	-77 183	0	-39 535

18 OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Výnosy budúcich období k investíciám zo štruktúrnych fondov EÚ	74 670	66 322
Výnosy budúcich období k investíciám zo štátneho rozpočtu SR	24 018	27 844
Výnosy budúcich období k investíciám z Kohézneho fondu EÚ	13 272	0
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a štruktúrnych fondov EÚ	74 670	66 322
Výnosy budúcich období k investíciám v kombinácii zo štátneho rozpočtu SR a Kohézneho fondu EÚ	2 342	0
Závazky zo sociálneho fondu	143	147
Ostatné záväzky	2 455	3 592
Spolu	191 570	164 227

Zmeny v sociálnom fonde sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

(v tis. EUR)	Text	2013	2012
Stav k 1.1.		147	82
Tvorba		570	567
Čerpanie		574	502
Stav k 31.12.		143	147

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
za rok končiaci 31. decembra 2013

19 ZÁVÄZKY Z OBCHODNÉHO STYKU A OSTATNÉ ZÁVÄZKY

<i>(v tis. EUR)</i>	31. december 2013	31. december 2012
Závazky z obchodného styku	92 252	95 180
Krátkodobá časť výnosov budúcich období k investíciám	13 790	16 878
Daňové záväzky	538	552
Spolu	106 580	112 610

Krátkodobé záväzky z obchodného styku po splatnosti (účet 321) predstavovali výšku 161 tis. EUR k 31. decembru 2013 (k 31. decembru 2012 predstavovali výšku 4 746 tis. EUR).

Podrobnejšie informácie o záväzkoch spriaznených strán sú uvedené v poznámke 33.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2013

20 DAŇ Z PRÍJMOV

Daňový základ pre rok 2013 je nula (rok 2012 - nula). Hospodársky výsledok pred zdanením je očistený o zúčtovanú odloženú daň, ktorá nevstupuje do účtovného hospodárskeho výsledku, ktorý je východiskom pre výpočet dane z príjmov. Pri výpočte odloženej dane z príjmov bola použitá sadzba 22 % v zmysle novely zákona o dani z príjmov.

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Zisk / (strata) pred zdanením	-6 075	-10 386
Daň pri zákonnej sadzbe dane 23%	- 1 397	-1 973
Dopad daňovej straty, ktorú nemožno v budúcnosti umorovať	0	1 644
Trvalo pripočítateľné náklady a dočasné rozdiely medzi daňovými a účtovnými nákladmi a výnosmi	2 426	1 215
Daň z príjmu	1 029	886

Odložené daňové pohľadávky a záväzky možno rozdeliť takto:

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Odložené daňové pohľadávky		
Neumorená daňová strata	4 824	14 126
Zamestnanecké požitky	2 244	2 238
Dlhodobé pohľadávky zo ZVVZ	1 756	0
Odstupné, odchodné	2 207	856
Investičné dotácie	1 565	431
Ostatné	741	969
	13 337	18 620
Odložené daňové záväzky		
Dlhodobý hmotný majetok	-26 016	-30 129
Ostatné	-43	-229
	-26 059	-30 358
Čisté odložené daňové záväzky	-12 722	-11 738

Spoločnosť má neumorenú daňovú stratu z rokov 2009-2012 vo výške 26 174 tis. EUR. Spoločnosť je oprávnená umorovať daňové straty k 31. decembru 2009 päť rokov voči budúcim zdaniteľným ziskom a daňové straty k 31. decembru 2011 rovnomerne počas štyroch rokov. V roku 2013 sa uplatní umorenie straty vo výške 4 247 tis. EUR a v nasledujúcich rokoch predpokladáme umorenie straty vo výške 21 927 tis. EUR. Umorovanie bude prebiehať nasledovne:

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
2012		10 825
2013	4 247	8 021
2014	6 292	11 724
2017	5 212	10 000
2018	5 212	10 848
2019	5 211	10 000
Neumorené daňové straty spolu	26 174	61 417

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

21 PREPRAVA OSÔB A SÚVISIACE VÝNOSY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Preprava osôb		
Preprava osôb - vnútroštátna	69 953	70 007
Preprava osôb - medzinárodná	19 181	17 836
	89 134	87 843
Ostatné výnosy súvisiace s prepravou:		
Výkony osobných vozňov	11 627	12 677
Trakčné výkony v zahraničí	6 357	5 865
Ostatné výnosy	5 426	5 495
	23 410	24 037
Spolu	112 544	111 880

Pri tvorbe a schvaľovaní cien vo vnútroštátnej preprave sa Spoločnosť riadi platným výnosom Úradu pre reguláciu železničnej dopravy o regulácii cestovného v železničnej doprave, ktorý stanovuje rozsah a maximálnu výšku vybraných druhov cestovného.

V zmysle platnej Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme dopravca môže prepraviť cestujúcich aj za nižšiu cenu, ako je stanovená platným výnosom. Schválenie cestovného a podmienok prepravy nad rámec výnosu je v kompetencii Predstavenstva Spoločnosti. O poskytovaní zľavy informuje MDVRR spolu s odôvodnením a očakávaným prínosom. Tvorba cien a ich schvaľovanie v medzinárodnej preprave podlieha multilaterálnym a bilaterálnym dohodám s cudzími železničnými správami.

22 DOTÁCIA ZO ZMLUVY O DOPRAVNÝCH SLUŽBÁCH VO VEREJNOM ZÁUJME

Spoločnosť má so Slovenskou republikou, zastúpenou MDVRR uzatvorenú Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na jej realizáciu v roku 2013 bola priznaná úhrada preddavkovými platbami vo výške 197 559 tis. EUR. Pohľadávka za úhradu strát roku 2012, splatná 31.12.2014, je zaúčtovaná vo výnosoch vo výške 29 297 tis. EUR.

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Krytie nákladov na výkony vo verejnom záujme	197 559	199 342
Výnosy z úhrad pred lehotou splatnosti	29 297	18 166
Spolu	226 856	217 508

Dotácie na úhradu nekrytej straty za roky 2011, 2012 v súlade s Protokolmi o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme predstavujú čiastku 45 474 tis. EUR.

Dotácia za rok 2011, splatná 28.02.2013, bola v mesiaci 12/2013 čiastočne uhradená. V roku 2013 bola k nej vytvorená opravná položka vo výške 7 979 tis. EUR.

Dotácia za rok 2012, splatná 31.12.2014, vo výške 29 297 tis. EUR bola krátená o sankciu vo výške 1 tis. EUR, výška dotácie k úhrade predstavuje sumu 29 296 tis. EUR.

(v tis. EUR)	Výška dotácie	Uhradená čiastka	Opravná položka	Účtovný stav k 31.12.2013
Dotácia za rok 2011	16 178	219	7 979	7 980
Dotácia za rok 2012	29 296	-	-	29 296
Spolu	45 474	219	7 979	37 276

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

23 OSTATNÉ DOTÁCIE

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Dotácie na investície:		
- zo štátneho rozpočtu	3 945	4 208
- zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ	4 834	3 259
- zo štrukturálnych fondov	4 834	3 259
- z o štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	0	0
- z Kohézneho fondu EÚ	0	0
Iné	24	5
Spolu	13 637	10 731

Dotácie zo štátneho rozpočtu

V roku 2013 nebola Spoločnosti poskytnutá štátna dotácia na investičné účely. Do výnosov sú rozpúšťané dotácie z predchádzajúcich období (11 618 tis. EUR v roku 2010 a 33 194 tis. EUR v roku 2009), ktoré boli určené a použité na rekonštrukciu motorových vozňov 810+010 a motorových jednotiek 813+913, modernizáciu vozňov Bdt a Bdgteer a hnacích dráhových vozidiel rady 362 a 363.

(v tis. EUR)	Dotácia prijatá v roku 2009	Dotácia prijatá v roku 2010	Spolu
Stav k 1. januáru 2013	22 939	8 970	31 909
Čerpanie	0	0	0
Rozpustenie	-2 963	-982	-3 945
Stav k 31. decembru 2013	19 976	7 988	27 964
Krátkodobé k 31. decembru 2013	2 963	982	3 945
Dlhodobé k 31. decembru 2013	17 013	7 006	24 019
Stav k 31. decembru 2013	19 976	7 988	27 964

(v tis. EUR)	2009	2010	Spolu
Stav k 1. januáru 2012	26 165	9 952	36 117
Čerpanie	0	0	0
Rozpustenie	-3 226	-982	-4 208
Stav k 31. decembru 2012	22 939	8 970	31 909
Krátkodobé k 31. decembru 2012	3 091	983	4 074
Dlhodobé k 31. decembru 2012	19 848	7 987	27 835
Stav k 31. decembru 2012	22 939	8 970	31 909

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

23 OSTATNÉ DOTÁCIE (POKRAČOVANIE)

Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s dotáciou zo štrukturálnych fondov Európskej únie

V rámci Operačného programu Doprava zameraného na obnovu parku železničných koľajových vozidiel pre prímestskú a medziregionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu Slovenskej republiky Spoločnosť v roku 2009 začala čerpať nenávratný finančný príspevok. Podľa Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bola výška oprávnených výdavkov Operačného programu doprava stanovená na 186 338 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 177 021 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rovným dielom 50 % rozdelený medzi Štátny rozpočet Slovenskej republiky a Európsky fond regionálneho rozvoja.

V decembri 2010 bola do prevádzky zaradená prvá elektrická poschodová jednotka obstaraná v rámci Operačného programu Doprava. Rozpúšťanie dotácie z nenávratných finančných prostriedkov je realizované od januára roku 2011.

Do prevádzky boli v roku 2013 zaradené motorové jednotky Push-Pull v hodnote 13 477 tis. EUR, diesel-motorové jednotky v hodnote 17 657 tis. EUR a prestavba hnacích vozidiel v hodnote 1 054 tis. EUR, ktoré boli obstarané v rámci Operačného programu Doprava.

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2013	72 728	72 728	145 456
Čerpanie	11 698	11 698	23 396
Rozpustenie	-4 834	-4 834	-9 668
Stav k 31. decembru 2013	79 592	79 592	159 184
Krátkodobé k 31. decembru 2013	4 922	4 922	9 844
Dlhodobé k 31. decembru 2013	74 670	74 670	149 340
Stav k 31. decembru 2013	79 592	79 592	159 184

(v tis. EUR)	Dotácia zo štrukturálnych fondov EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2012	42 477	42 477	84 954
Čerpanie	33 510	33 510	67 020
Rozpustenie	-3 259	-3 259	-6 518
Stav k 31. decembru 2012	72 728	72 728	145 456
Krátkodobé k 31. decembru 2012	6 406	6 406	12 812
Dlhodobé k 31. decembru 2012	66 322	66 322	132 644
Stav k 31. decembru 2012	72 728	72 728	145 456

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

23 OSTATNÉ DOTÁCIE (POKRAČOVANIE)

V priebehu roku 2013 bola uzatvorená ďalšia Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, v rámci Operačného programu Doprava zameraná na obstaranie mobilných prostriedkov pre prímestskú a regionálnu verejnú železničnú osobnú dopravu v rámci IDS. Maximálna výška oprávnených výdavkov bola zmluvne stanovená na 179 113 tis. EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 169 968 tis. EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rozdelený medzi Kohézny fond 85% a Štátny rozpočet Slovenskej republiky 15%.

(v tis. EUR)	Dotácia z Kohézneho fondu EÚ	Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ	Spolu
Stav k 1. januáru 2013	0	0	0
Čerpanie	13 272	2 342	15 614
Rozpustenie	0	0	0
Stav k 31. decembru 2013	13 272	2 342	15 614
Krátkodobé k 31. decembru 2013	0	0	0
Dlhodobé k 31. decembru 2013	13 272	2 342	15 614
Stav k 31. decembru 2013	13 272	2 342	15 614

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

24 OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ (NÁKLADY) VÝNOSY, NETTO

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Poistenie dlhodobého hmotného majetku	-3 170	-3 162
Náhrada z poškodenia	2 360	675
Výnosy z predaja majetku a materiálu	523	766
Ostatné výnosy, netto	-17 069	1 069
Spolu	-17 356	- 652

25 SPOTREBA A SLUŽBY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Poplatok za použitie železničnej dopravnej cesty	-44 321	-43 415
Opravy a udržiavanie	-16 431	-23 491
Spotreba energie	-36 786	-36 487
Spotreba materiálu	-31 665	-28 376
Výkony osobných vozňov	-8 919	-8 291
Výkony hnacích dráhových vozidiel	-7 164	-6 629
Posun vozňov	-2 612	-3 855
Čistenie vozidiel, upratovanie, odvoz odpadu	-4 782	-4 537
Nájomné	-3 544	-3 300
Služby Wagon Slovakia	-3 643	-3 254
IT služby	-4 731	-4 467
Cestovné	-2 139	-2 147
Výkony operátorov	-1 184	-1 158
Náklady na náhradnú autobusovú dopravu pri výlukách	-523	- 405
Náklady súvisiace so starostlivosťou o zamestnancov	-1 468	-1 495
Provízie za sprostredkovanie	-1 781	-1 809
Výkony zamestnancov ŽSR	-4 319	-5 358
Náklady súvisiace s auditom	-40	-56
z toho náklady na audit účtovnej závierky za bežný rok	-28	-28
Iné uisťovacie služby	-1 019	-1 166
Ostatné	-5 602	-4 498
Spolu	-182 673	-184 194

Významné položky spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2013 predstavujú hlavne náklady na úhradu železničnej dopravnej cesty, spotreba trakčnej energie a ostatné služby objednaných od ŽSR. Spoločnosť má uzavretý obchodný vzťah na používanie dráh ŽSR, pričom cena je závislá od kilometrov a sadzby pre jednotlivé druhy dopravy stanovených výnosov Úradu pre reguláciu cien v doprave. Taktiež má uzavreté zmluvy na nákup trakčnej energie (vid poznámka 31 – Spriaznené osoby).

Náklady na opravy sa týkajú hlavne železničných koľajových vozidiel a službami spojenými s prevádzkou železničných koľajových vozidiel. Na tieto činnosti má Spoločnosť uzatvorené zmluvy s dodávateľom Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., ŽOS Trnava a ŽOS Vrútky. Taktiež veľké náklady sú spojené so spotrebou materiálu (vid poznámka 33 – spriaznené osoby).

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

26 OSOBNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012 *upr.
Mzdové náklady	-59 590	-63 287
Náklady na sociálne zabezpečenie	-27 277	-25 982
Spolu	-86 867	-89 269

Odmeny za činnosť v dozornej rade a predstavenstve:

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Súčasní členovia		
z toho: - Predstavenstvo	29	20
- Dozorná rada	10	10
Bývalí členovia		
z toho: - Predstavenstvo	-	9
- Dozorná rada	-	13
Odmeny spolu	39	52

Počet zamestnancov k 31. decembru 2013 bol 5 725 (k 31. decembru 2012 bol 5 846), z toho vedúcich pracovníkov 215 zamestnancov (k 31. decembru 2011 bol 214).

Priemerná mzda v roku 2013 bola 886,69 EUR a v roku 2012 bola 877,15 EUR.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

27 ODPISY, AMORTIZÁCIA A ZNÍŽENIE HODNOTY HMOTNÉHO MAJETKU

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Odpisy	-65 830	-62 912
Zostatková cena vyradeného DHM a DNM	-778	-964
Zníženie hodnoty významných náhradných dielov	-1 163	-550
Zníženie hodnoty ostatné aktíva	178	-388
Spolu	-67 593	-64 814

28 FINANČNÉ PRÍJMY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Výnosové úroky	7	3 336
Ostatné finančné výnosy, netto	2	3
Spolu	9	3 339

29 FINANČNÉ NÁKLADY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Nákladové úroky	-4 194	-6 619
Bankové výdavky	-656	-1 039
Kurzové straty, netto	-76	-9
Spolu	-4 926	-7 667

30 FINANČNÉ DERIVÁTY

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Zmena hodnoty z ocenenia derivátov, netto	5 863	-21
Náklady z derivátových operácií okrem zmeny z ocenenia derivátov (netto)	-5 570	-6 388
Spolu	293	-6 409

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

za rok končiaci 31. decembra 2013

31 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

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

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

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

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

Úrokové riziko

Spoločnosť je vystavená riziku v zmenách trhových úrokových sadzieb, ktoré sa viažu k dlhodobým a krátkodobým záväzkom z úverov a kontokorentných úverov s pohyblivými úrokovými sadzbami. Spoločnosť má široké portfólio úverov s rôznymi pohyblivými úrokovými sadzbami, ktoré sa Spoločnosti darí udržiavať na veľmi nízkej úrovni. Spoločnosť je pripravená v časti svojich úverov prejsť aj na fixné úrokové sadzby, v prípade indícií trvalejšieho rastu sadzieb. Spoločnosť vývoj trhu neustále monitoruje.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje analýzu citlivosti na zmenu úrokovej sadzby o 100 bázičkových 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.

	31. december 2013	31. december 2012
O/N, 1M EURIBOR (+/-1%)	+/- 0,699	+/- 1,802
3M, 6M EURIBOR (+/-1%)	+/- 2,500	+/- 1,762

Riziko likvidity

Politikou Spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočné peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, alebo aby mala k dispozícii finančné prostriedky v primeranej výške cudzích zdrojov na pokrytie rizika nedostatočnej likvidity. Výška cudzích zdrojov vo forme dostupných úverových liniek k 31. decembru 2013 a 2012 je nasledovná:

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Dlhodobé úverové zdroje	181 217	212 721
Krátkodobé úverové zdroje	134 500	99 323
Dostupné úverové zdroje spolu	315 717	312 044

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

31 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

Riziko likvidity (pokračovanie)

V nasledujúcej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2013 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	Celkom
Dlhodobé úvery a finančné výpomoci	0	0	0	157 111	24 106	181 217
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	0	64 046	28 744	2 455	0	95 245
Krátkodobé úvery	0	32 604	101 896	0	0	134 500
Spolu	0	96 650	130 640	159 566	24 106	410 962

V nasledujúcej tabuľke sú sumarizované splatnosti finančných záväzkov k 31. decembru 2012 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	Celkom
Dlhodobé úvery a finančné výpomoci	0	0	0	150 930	61 791	212 721
Závázky z obchodného styku a ostatné závázky	0	79 902	15 830	3 592	0	99 324
Krátkodobé úvery	0	10 147	89 176	0	0	99 323
Spolu	0	90 049	105 006	154 522	61 791	411 368

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

Kreditné riziko

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

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

Riadenie kapitálu

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

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

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

31 RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA (POKRAČOVANIE)

Riadenie kapitálu (pokračovanie)

(v tis. EUR)	31. december 2013	31. december 2012
Dlhodobé finančné výpomoci	84 706	109 706
Dlhodobé úvery	96 511	103 015
Krátkodobé finančné výpomoci	25 000	10 000
Krátkodobé úvery zahŕňajúce krátkodobú časť dlhodobých úverov	109 500	89 323
Dlh	315 717	312 044
Vlastné imanie	160 854	167 518
Ukazovateľ zadlženosti (%)	196%	187%

32 POŠTOVÉ SLUŽBY

Železničná spoločnosť Slovensko a.s. bola v súlade s § 23 zákona č. 324/2011 Z.z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15.8.2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb pod číslom 17 ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby.

Podľa ustanovenia § 36 zákona o poštových službách Železničná spoločnosť ako poštový podnik, ktorý poskytuje zameniteľné služby, povinne vedie oddelené účtovníctvo nákladov a výnosov zo zameniteľných služieb. Oddelená účtovná evidencia nákladov a výnosov je zabezpečená druhým stupňom analytickej evidencie. Najväčšie výnosy v roku 2013 predstavujú tržby z uzavretých dlhodobých zmlúv z poskytovania poštových služieb pre Železničnú spoločnosť Cargo a Železnice Slovenskej republiky.

Prevádzkové náklady a výnosy

(v tis. EUR)	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012
Spotrebované nákupy	2	3
Spotrebované služby	25	46
Osobné náklady	274	284
Prevádzkové náklady	185	237
Odpisy hmotného a nehmotného majetku	3	3
Náklady spolu	489	573
Výnosy z poskytovania zameniteľných poštových služieb	621	621
Zisk (strata)	132	48

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

33 SPRIAZNENÉ OSOBY

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú všetky majetkovo prepojené spoločnosti (teda pod kontrolou štátu), EUROFIMA a predstavenstvo.

Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uzavreté so spriaznenými osobami počas rokov končiacich k 31. decembru 2013 a 2012:

(v tis. EUR)		31. december 2013		
Spriaznené osoby	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	741	88 990	83	6 170
ZSSK CARGO	5 042	20 392	607	2 221
EUROFIMA	0	0	0	109 706

(v tis. EUR)		31. december 2012		
Spriaznené osoby	Tržby realizované so spriaznenými osobami	Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	Pohľadávky voči spriazneným osobám	Závazky voči spriazneným osobám
ŽSR	719	89 165	74	6 960
ZSSK CARGO	5 508	71 462	846	2 445
EUROFIMA	0	0	0	119 706

Hlavné zmluvné vzťahy Spoločnosti so ŽSR a ZSSK CARGO sú dohodnuté spravidla na obdobie jedného roka a každoročne sa obnovujú. Náklady voči ŽSR predstavujú najmä poplatky za používanie železničnej dopravnej cesty a náklady na nákup trakčnej elektrickej energie. Náklady voči ZSSK CARGO reprezentujú najmä opravy, poskytnutia HDV, nákup nafty.

Podľa výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Bratislava I mali štatutárne orgány Spoločnosti nasledovné zloženie:

Štatutárny orgán: Predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Do:
Mgr. Pavel Kravec	predseda	16.09.2010	25.04.2012
Ing. Jaroslav Paulický	podpredseda	16.09.2010	25.04.2012
Ing. Pavol Tarcala	člen	16.09.2010	25.04.2012
Ing. Pavol Gábor	predseda	26.04.2012	
Ing. Ľubomír Húska	podpredseda	26.04.2012	
Ing. Igor Krško	člen	26.04.2012	

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE za rok končiaci 31. decembra 2013

33 SPRIAZNENÉ OSOBY(POKRAČOVANIE)

Dozorný orgán: Dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Do:
Ing. Jozef Kováč	predseda	11.10.2010	14.08.2012
Ing. Vincent Štuller	podpredseda	11.10.2010	14.08.2012
JUDr. Juraj Kamenca, CSc.	člen	11.10.2010	14.08.2012
Ing. Martin Mlýnek	člen	11.10.2010	10.04.2012

Meno	Funkcia	Od:	Poznámka
JUDr. Andrej Holák	predseda	15.08.2012	30.04.2013 odvolaný z funkcie
Ing. Viktor Stromček	predseda	14.05.2013	
Ing. Jaroslav Mikla	podpredseda	03.09.2012	od 15.08.2012 do 02.09.2012 člen
Bc. Ján Andreanin	člen	20.01.2010	
Jozef Hlavatý	člen	20.01.2010	
Ing. Štefan Hlinka	člen	15.08.2012	
Ing. Vladimír Eupták	člen	15.08.2012	

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

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