



ŽELEZNIČNÁ SPOLOČNOSŤ SLOVENSKO

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
ZOSTAVENÁ V SÚLADE  
S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI  
PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO  
K 31. DECEMBRU 2010

---

Mgr. Pavel Kravec  
predseda predstavenstva

---

Ing. Jaroslav Paulický  
podpredseda predstavenstva

## OBSAH

	Strana	
Výkaz o finančnej situácii	4 - 5	
Výkaz o komplexnom výsledku	6	
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	7	
Výkaz o peňažných tokoch	8	
Poznámky k účtovnej závierke	9 - 69	

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ

## Výkaz o finančnej situácii

v eurách

Text	Poznámky	k 31.12.2010	k 31. 12. 2009
Aktíva celkom		760 024 999	663 267 375
Neobežný majetok		716 104 996	601 774 842
Nehmotné aktíva - IAS 38	5	4 894 684	6 467 065
Hmotné aktíva - IAS 16, IAS 17	5.1, 5.5	537 870 476	496 831 468
Pozemky	5.1, 5.5	3 830 063	3 968 466
Budovy a stavby	5.1, 5.5	8 390 225	8 841 206
z toho: Stroje, prístroje a zariadenia	5.1, 5.5	524 477 909	480 128 210
z toho: dopravné prostriedky	5.1, 5.5	517 370 477	470 555 086
Dlhodobé pohľadávky	7.1	167 786 055	93 687 098
Pohľadávky za poskytnuté preddavky na investičný majetok	7.1	12 624 996	23 237 553
zo štátnej dotácie	15.3.1	148 269 771	68 189 112
z toho: Finančné deriváty	6.4.1.1	6 347 896	1 882 775
Odložená daňová pohľadávka		-	-
Investície do nehnuteľností - IAS 40	5.4	678 661	680 271
Dlhodobý finančný majetok	6.3	4 875 120	4 108 940
Obežný majetok		43 416 324	61 491 075
Zásoby	8	2 356 185	2 405 932
Pohľadávky z obchodného styku a iné aktíva	7.2	31 339 499	23 660 652
Pohľadávky z obchodného styku	7.2	12 842 267	17 034 023
z toho: Pohľadávky za poskytnuté preddavky na investičný majetok	7.2	15 517 546	4 390 492
Finančné deriváty	6.4.1.2	3 549	0
Daňové pohľadávky	7.2	8 651 555	33 453 075
Peniaze a peňažné ekvivalenty	9	1 069 085	1 971 416
Majetok určený na predaj – IFRS 5	5.3	503 679	1 458
Vlastný kapitál a záväzky		760 024 999	663 267 375
Vlastné imanie a fondy	10	245 788 264	240 880 233
Základné imanie	10	212 441 088	212 441 088
Kapitálové fondy	10	49 954 144	47 239 071
Výsledky hospodárenia minulých rokov	11	-21 514 998	-45 950 658
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		4 908 030	27 150 732
Dlhodobé záväzky	12	250 593 423	252 386 755
Úvery	6.1.1	14 469 718	22 763 752
Dlhodobé finančné výpomoci	6.1.3	126 950 000	139 950 000
Rezervy dlhodobé	14	9 711 233	9 120 149
z toho: Rezervy na zamestnanecké požitky	12.1.2	8 007 824	7 547 493
Rezervy na environmentálne náklady IAS 37	14	0	16 597
Ostatné dlhodobé záväzky	12	99 462 472	80 552 854
Finančné deriváty	6.4.1.1	41 966 330	34 158 771
z toho: Odložený daňový záväzok		-	-
Záväzky z čas.rozlišenia výnosov bud.období z poskytnutých kapitálových transferov	12	57 446 574	46 394 027
Krátkodobé záväzky	12	263 643 312	170 000 387
Úvery	6.1.2	183 561 347	93 800 873
Záväzok z finančného nájmu	12	0	711 167
Záväzky z obchodného styku	12	45 335 032	55 303 557
Záväzky voči zamestnancom	12.1.1	3 906 410	3 756 499
Daňové záväzky	12	463 461	429 497
Rezervy krátkodobé	14	5 197 409	2 989 724
z toho: Rezervy na environmentálne náklady IAS 37	14	175 900	265 551
Ostatné záväzky	12	25 179 653	13 009 070
Finančné deriváty	6.4.1.2	104 309	0
z toho: Dlh.finančné výpomoci – krátkodobá časť	6.1.3	13 000 000	0
Záväzky z čas.rozlišenia výnosov bud.období z poskytnutých kapitálových transferov	12	3 892 583	3 214 928

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – VÝKAZ O KOMPLEXNOM VÝSLEDKU

## Výkaz o komplexnom výsledku

### Druhové členenie v eurách

Text	Poznámky	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Výnosy z prepravy, predaja služieb a tovaru	15.1	96 949 111	96 737 378
Dotácie spolu	15.2	231 466 699	271 554 698
z toho: dotácie na krytie nákladov na výkony vo verejnom záujme	15.2	228 114 060	270 338 575
dotácie na investície zo štátneho rozpočtu	15.2, 15.3.2	3 352 639	1 216 123
Zvýšenie hodnoty ocenenia majetku (deriváty)	15.4	4 981 572	3 216 625
Výnos z predaja majetku a materiálu	15.2	1 442 769	1 649 651
Ostatné výnosy z hosp.činnosti a fin.výnosy a kurz.zisky	15.2, 15.4	12 181 721	8 950 037
Výnosy celkom	15	347 021 872	382 108 389
Spotrebované nákupy a služby	16.1	190 135 898	196 744 878
Náklady na zamestnanecké požitky	16.2	73 398 555	69 622 055
Odpisy a amortizácie	16.3	48 847 578	42 676 509
Zníženie hodnoty ocenenia majetku (deriváty)	16.4	8 424 770	29 107 679
Náklady na predaj majetku a materiálu	16.3	1 009 748	1 206 889
Ostatné prevádz.náklady, dane a poplatky, manká a škody a fin.náklady	16.3, 16.4	20 297 293	15 599 647
Náklady celkom	16	342 113 842	354 957 657
Zisk za obdobie		4 908 030	27 150 732
Ostatné súčasti komplexného výsledku		0	0
Rozpis fondu z precenenia majetku určeného na predaj IFRS		0	0
Komplexný výsledok za obdobie celkom		4 908 030	27 150 732

## Výkaz zmien vo vlastnom imaní

v eurách

Text	Základné imanie	Kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Spolu
Zostatok k 31.12.2009	212 441 088	26 326 902	20 912 169	0	-45 950 658	213 729 501
Úprava HV minulých období	0	0	0	0	0	0
Zmena v účtovných pravidlách	0	0	0	0	0	0
Počiatočný zostatok k 01. 01. 2010	212 441 088	26 326 902	20 912 169	0	-45 950 658	213 729 501
Prebytok z precenenia majetku	0	0	0	0	0	0
Prebytok z precenia finančných investícií	0	0	0	0	0	0
Vysporiadanie hospodárskeho výsledku minulých rokov	0	0	0	0	24 435 660	24 435 660
Hospodársky výsledok - nevykázaný vo výsledovke	x	x	x	x	x	x
Hospodársky výsledok bežného obdobia - vykázaný vo výsledovke	0	0	0	0	4 908 030	4 908 030
Ostatný prídel	0		2 715 073	0		2 715 073
Konečný zostatok k 31. 12. 2010	212 441 088	26 326 902	23 627 242	0	-16 606 968	245 788 264

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. 12. 2010

## Výkaz peňažných tokov k 31.12.2010

(s použitím priamej metódy vykazovania)

v eurách

	31.12.2010	31.12.2009
A1 Prevádzkové príjmy	424 634 189	344 591 044
1.1. Príjmy z hl. činnosti	131 335 186	131 181 111
1.2. Príjem za výkony vo verej.zájme	172 608 108	179 247 164
1.3. Ostatné príjmy	11 224 371	17 387 076
1.4. Príjmy z medzin. zúčtovania	296 371	1 112 693
1.5. Príjmy z prevádzkových úverov	109 170 153	15 663 000
A2 Prevádzkové výdavky	-302 940 674	-296 882 219
2.1. Výdavky na materiál	-18 153 136	-15 809 982
2.2. Výdavky na služby	-207 241 527	-193 422 513
2.2.1. Poplatok za dopr.cestu	-69 205 685	-62 377 613
2.3. Mzdy a ost. os. nákl.	-70 073 791	-68 735 608
2.4. Výdavky z medzinár. zúčtovania	-7 007 754	-6 479 289
2.5. Poistné	-464 466	-6 884 827
2.6. Výdavky z prevádzkových úverov	0	-5 550 000
A3 Prijaté úroky	4 238	6 096
A4 Zaplatené úroky	-1 767 381	-851 644
A5 Dividendy +/-	0	68 152
A6 Daň z príjmov +/-	1 320	8 564
A Cash flow z prevádzkovej činnosti	119 931 692	46 939 993
B1 Príjmy z predaja dlhodobých aktív	4 892	21 380
B2 Dotácia na investície zo štátneho rozpočtu	11 617 520	33 193 394
B3 Dotácia na investície zo štrukturálnych fondov EÚ	3 465 321	17 631 163
B4 Nákup dlhodobých aktív	-96 265 149	-117 986 468
B Cash flow z investičnej činnosti	-81 177 417	-67 140 531
C1 Finančné príjmy	3 908 490	59 566 947
1.1. Príjmy z úverov poskytnuté bankami	747 445	40 409 000
1.2. Príjmy z prijatých pôžičiek	0	18 350 000
1.3. Ostatné fin. príjmy	3 161 046	807 947
C2 Finančné výdavky	-41 014 337	-32 743 191
2.1. Výdavky z úverov poskytnuté bankami	-30 027 501	-27 736 070
2.2. Výdavky na splácanie pôžičiek	0	0
2.3. Výdavky na úhradu záväzkov za leasing	-1 152 655	-864 491
2.4. Ostatné fin. výdavky	-9 834 181	-4 142 630
C3 Úroky zaplatené	-2 550 760	-5 605 179
C Cash flow z finančnej činnosti	-39 656 606	21 218 577
Čisté zvýšenie /zníženie/ peňažných prostriedkov a peň.ekvivalentov	-902 331	1 018 040
Peňažné prostriedky a peň.ekvivalenty na začiatku obdobia	1 971 416	953 376
Peňažné prostriedky a peň.ekvivalenty na konci obdobia	1 069 085	1 971 416

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## Poznámky k účtovnej závierke

1	Všeobecné informácie	12	
1.1	Opis spoločnosti	12	
1.2	Členovia orgánov spoločnosti	12	
1.3	Štruktúra spoločníkov a akcionárov	13	
1.4	Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúci rok	13	
1.5	Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky podľa IFRS		14
1.6	Východiská pre účtovníctvo	14	
2	Prehľad významných účtovných postupov	14	
2.1	Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky	14	
2.2	Prepočet cudzích mien	15	
2.3	Pozemky, budovy a zariadenia	15	
2.4	Nehmotný majetok	17	
2.4.1	Nehmotný majetok s určitou dobou životnosti - odpisovaný		18
2.4.2	Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti - neodpisovaný		18
2.5	Finančný majetok	19	
2.5.1	Derivátové finančné nástroje	19	
2.5.2	Pohľadávky z obchodného styku	19	
2.5.3	Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty		20
2.5.4	Závazky z obchodného styku	20	
2.5.5	Pôžičky	20	
2.6	Základné imanie	20	
2.7	Zásoby	21	
2.8	Dane	21	
2.9	Zamestnanecké požitky	22	
2.10	Rezervy	25	
2.11	Vykazovanie výnosov	25	
2.12	Lízing	26	
2.13	Dotácie	27	
3	Riadenie finančného rizika	28	
3.1	Faktory finančného rizika	28	
3.2	Odhad reálnej hodnoty	29	
4	Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania		30
4.1	Významné účtovné odhady a predpoklady	30	
4.2	Významné rozhodnutia o účtovných postupoch	30	
5	Hmotný a nehmotný majetok a obstaranie hmotného a nehmotného majetku*		31
5.1	IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia	32	
5.1.1	Poskytnuté preddávky na investície	34	
5.1.2	Nevyužívaný majetok	35	
5.1.3	Majetok so záložným právom	35	
5.2	IAS 38 Nehmotné aktíva	35	
5.3	IFRS 5 Stále aktíva držané pre predaj	36	
5.4	IAS 40 Investície do nehnuteľností	37	
5.5	IAS 17 Lízingy	37	
5.5.1	Finančný lízing	38	
5.5.2	Operatívny lízing	38	
6	Finančné nástroje	41	
6.1	Úvery	41	
6.1.1	Dlhodobé bankové úvery	41	
6.1.2	Krátkodobé bankové úvery	42	
6.1.3	Dlhodobé finančné výpomoci	43	
6.2	Informácie o riadení kapitálu	44	
6.3	Finančný majetok	45	
6.4	Derivátové finančné nástroje	45	
6.4.1	Oceňovanie finančných derivátov	45	
6.4.1.1	Dlhodobé finančné deriváty	46	
6.4.1.2	Krátkodobé finančné deriváty	46	
7	Pohľadávky z obchodného styku a iné krátkodobé a dlhodobé pohľadávky		47
7.1	Pohľadávky z obchodného styku dlhodobé	48	
7.2	Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé	48	
8	Zásoby	49	
9	Peniaze a peňažné ekvivalenty	49	
10	Základné imanie, kapitálové a ostatné fondy	49	
11	Výsledok hospodárenia minulých rokov	50	
12	Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky a dlhodobé záväzky		51
12.1	Závazky zo zamestnaneckých požitkov	52	
12.1.1	Krátkodobé záväzky a pohľadávky zo zamestnaneckých požitkov		52
12.1.2	Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov	53	
13	Daň z príjmov	53	

13.1	Daň z príjmov splatná	53	
13.2	Odložená daň z príjmov	53	
14	Rezervy	54	
15	Informácie o výnosoch spoločnosti	55	
15.1	Údaje o výnosoch za vlastné výkony a tovar	55	
15.2	Významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	56	
15.3	Dotácie	57	
15.3.1	Dotácie na hospodársku činnosť	57	
15.3.2	Dotácie na investície	58	
15.4	Významné položky finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov	59	
16	Informácie o nákladoch spoločnosti	60	
16.1	Spotrebovaný materiál a služby	60	
16.2	Náklady na zamestnanecké požitky	62	
16.3	Prevádzkové náklady	63	
16.4	Ostatné finančné náklady	64	
17	Spriaznené osoby	64	
17.1	Závazky voči spriazneným osobám	65	
17.2	Pohľadávky voči spriazneným osobám	65	
17.3	Majetková účasť	65	
18	Významní dodávatelia a odberatelia	65	
19	Významné informácie nezachytené vo finančných výkazoch	66	
20	Významné udalosti po dátume zostavenia Výkazu o finančnej situácii	69	
21	Odsúhlasenie účtovnej závierky na zverejnenie	69	

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 1 Všeobecné informácie

### 1.1 Opis spoločnosti

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ďalej ako „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 výkonoch 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 Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja) ako objednávateľom.

Spoločnosť je akciová spoločnosť so sídlom v Slovenskej republike, založená dňa 13.12.2004 a zapísaná do Obchodného registra od 1.1.2005, ktorej bolo pridelené IČO 35914939. Sídlí na adrese Rožňavská 1, 832 72 Bratislava.

### 1.2 Členovia orgánov spoločnosti

#### Štatutárny orgán: Predstavenstvo

Meno	Funkcia	Od:	Do:
Ing. Milan Chúpek, PhD.	predseda	11.10.2006	15.09.2010
Ing. Pavol Gábor	podpredseda	16.10.2006	15.09.2010
Ing. Igor Krško	člen	11.10.2006	15.09.2010
Ing. Ján Kováčik	člen	11.10.2006	15.09.2010
Ing. Michal Vereš	člen	11.10.2006	15.09.2010
Meno	Funkcia	Od:	
Mgr. Pavel Kravec	predseda	16.09.2010	
Ing. Jaroslav Paulický	podpredseda	16.09.2010	
Ing. Jozef Rojik	člen	16.09.2010	
Ing. Viliam Majda	člen	16.09.2010	
Ing. Pavol Tarcata	člen	16.09.2010	
Ing. Pavol Gábor	člen	16.09.2010	

#### Dozorný orgán: Dozorná rada

Meno	Funkcia	Od:	Do:
Ing. Stanislav Bořuta	predseda	24.10.2006	10.10.2010
Ing. Milan Mojš	podpredseda	12.12.2006	10.10.2010
Mgr. Matej Augustín	člen	24.10.2006	10.10.2010
JUDr. Miroslav Baláž	člen	24.10.2006	10.10.2010
Mgr. Jozef Schmidt	člen	01.01.2005	19.01.2010
Ján Grieč	člen	01.01.2005	19.01.2010
Meno	Funkcia	Od:	
Ing. Jozef Kováč	predseda	11.10.2010	
Ing. Vincent Štuller	podpredseda	11.10.2010	
JUDr. Juraj Kamenca, CSc.	člen	11.10.2010	
Ing. Martin Mlýnek	člen	11.10.2010	
Ján Andreanin	člen	20.01.2010	
Jozef Hlavatý	člen	20.01.2010	

Iné orgány spoločnosti: Generálny riaditeľ  
Ing. Milan Chúpek, PhD. (od 11.10.2006 do 15.09.2010)  
Mgr. Pavel Kravec (od 16.09.2010)

Rozhodnutím jediného akcionára s účinnosťou ku dňu 21. 2. 2011 boli z funkcie členov Predstavenstva Spoločnosti odvolaní:

Ing. Jozef Rojik  
Ing. Viliam Majda  
Ing. Pavol Gábor.

### 1.3 Štruktúra spoločníkov a akcionárov

V zmysle Stanov Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. je jej jediným akcionárom Slovenská republika. Práva akcionára na Valnom zhromaždení vykonáva Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky.

V súlade s novelou účtovnej závierky podľa Opatrenia č. MF/25947/2010-74 a v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. je súčasťou konsolidovaného celku Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky. Účtovná závierka za konsolidovaný celok bude k nahliadnutiu na ministerstve.

### 1.4 Schválenie účtovnej závierky za predchádzajúci rok

Účtovná závierka zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo bola schválená Valným zhromaždením dňa 24. júna 2010.

### 1.5 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky podľa IFRS

Táto účtovná závierka je riadna účtovná závierka Spoločnosti. Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2010 do 31.12.2010 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou a v súlade s Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem.

### 1.6 Východiská pre účtovníctvo

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe predpokladu, že Spoločnosť bude pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnikateľský subjekt s dodržaním podnikateľského plánu schváleného akcionárom.

## 2 Prehľad významných účtovných postupov

### 2.1 Základné zásady pre zostavenie účtovnej závierky

Individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo a ich interpretáciami v znení prijatom Európskou úniou („IFRS-EU“). Účtovné postupy a zásady boli použité dôsledne pre všetky obdobia prezentované v tejto účtovnej závierke.

Spoločnosť akceptuje všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC) pri IASB a boli schválené na používanie v rámci Európskej únie a ktoré sú účinné k 1.1.2010.

	NOVÉ A REVIDOVANÉ MEDZINÁRODNÉ ŠTANDARDY ÚČTOVNEHO VÝKAZNÍCTVA	Dátum účinnosti
IFRS 1	Prvé použitie IFRS- limitovaná výnimka pre IFRS 7 porovnatel-né údaje	1.7.2010
IFRS 2	Platby akciami- doplnený o „peňažné vyrovnanie v skupine“	1.1.2010
	NOVÉ A REVIDOVANÉ MEDZINÁRODNÉ ÚČTOVNÉ ŠTANDARDY	
IAS 24	Zverejnenie spriaznených osôb- revidovaný štandard	1.1.2011
IAS 32	Finančné nástroje: zverejňovanie a vykazovanie- doplnený štandard	1.2.2010
	NOVÉ A REVIDOVANÉ INTERPRETÁCIE	Týkajúce sa:
IFRIC 14	Limit na majetok pri plánoch definovaných po- žítok minimálne požiadavky na zdroje a ich vý- znamné pôsobenie- doplnený o „preddavky mi- nimálnych požiadaviek na zdroje“	IAS 19 1.1.2011
IFRIC 19	Vysporiadanie finančných záväzkov nástrojom vlastného imania	1.7.2010

Spoločnosť akceptovala všetky nové a revidované štandardy a tie, ktoré boli relevantné pre jej činnosť, boli aj aplikované (IAS 24). Účtovné pravidlá, ktoré sa uvádzajú ďalej, sa uplatňovali konzistentne za všetky obdobia, ktoré sa v týchto finančných výkazoch pre- zentujú, a to od prechodu na vykazovanie podľa medzinárodných účtovných štandardov.



## 2.2 Prepočet cudzích mien

### Funkčná mena a mena prezentácie účtovnej závierky

Táto individuálna účtovná závierka je prezentovaná v eurách (EUR), čo je funkčná mena a zároveň mena prezentácie účtovnej závierky Spoločnosti. Všetky finančné údaje prezentované v eurách boli zaokrúhlené na celé eurá.

### Cudzia mena - transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na príslušnú funkčnú menu referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro použije účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s bankou, pobočkou zahraničnej banky alebo zmenárňou, použije sa referenčný výmenný kurz vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.

Kurzové zisky a straty z vyrovnania týchto transakcií a z prepočtu majetku a záväzkov v cudzej mene výmenným kurzom ku koncu roka sa účtujú vo Výkaze o komplexnom výsledku. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa peňažný majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítavajú na funkčnú menu referenčným výmenným kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska k uvedenému dňu.

## 2.3 Pozemky, budovy a zariadenia

V časti majetku „Pozemky, budovy a zariadenia“ novoobstarané sa ku dňu prechodu oceňujú obstarávacou cenou. Ku dňu prechodu na IFRS boli pozemky, budovy a zariadenia ocenené na reálnu hodnotu s vylúčením oprávok podľa IFRS 1. Spoločnosť používa pre oceňovanie pozemkov, budov a zariadení vykazovaných podľa IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia cost model (model obstarávacích nákladov).

Pozemky, budovy a zariadenia k dátumu založenia Spoločnosti predstavujú majetok obstaraný v procese rozdelenia Železničnej spoločnosti, a. s. na dva samostatné právne subjekty. Tento majetok bol zúčtovaný v hodnote znaleckého ocenenia k 1.1.2005.

Zvýšenie a zníženie účtovnej hodnoty majetku v dôsledku precenenia k dátumu prechodu na medzinárodné štandardy pre finančné výkazníctvo - k 1.1.2006 bolo vykonané podľa IFRS 1. Jednalo sa o ocenenie vo fair value pri prvom prechode na IFRS s následným používaním modelu obstarávacích nákladov (cost model).

Zmeny ocenenia majetku boli premietnuté do hospodárskeho výsledku minulých období.

Najvýznamnejšími položkami pre IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia sú železničné koľajové vozidlá zahrnuté v kategórii dopravné prostriedky. V tejto kategórii bol uplatnený komponentný prístup vykazovania v členení: motorová časť, interiér a ostatné časti.

Spoločnosť od roku 2009 eviduje triedu majetku - Drobný hmotný majetok. Jedná sa o majetok s nákladmi obstarania od 332 EUR do 1 700 EUR a predpokladanou dobou životnosti 5 rokov.

V súlade s IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia sú strategické náhradné diely železničných koľajových vozidiel vykazované ako majetok. Strategické náhradné diely sa odpisujú od momentu, kedy začnú plynúť budúce ekonomické úžitky, t.j. k nákladom (odpisom) je možné priradiť výnosy alebo ich spotrebu kapitalizovať ako investíciu – náklad na generálne opravy. Strategické náhradné diely sa v súlade so zásadami IAS 36 Zníženie hodnoty aktív preceňujú, t.j. oceňujú sa v spätne ziskateľnej čiastke, ak je táto nižšia ako ich účtovná hodnota.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek pozemkov, budov a zariadení po jeho zaradení do používania, vrátane výmeny častí majetku, sú kapitalizované (t. j. zvyšujú jeho účtovnú hodnotu) v prípade, že Spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec jeho pôvodnej výkonnosti a obstarávaciu cenu možno spoľahlivo stanoviť.

Ostatné náklady na opravu a údržbu sa účtujú do Výkazu o komplexnom výsledku ako náklad v účtovnom období, v ktorom boli príslušné práce vykonané, t.j. vo vecnej a časovej súvislosti.

Účtovná hodnota a životnosť aktív sa reviduje a v prípade potreby upravuje ku každému súvahovému dňu. Zároveň je v súlade s IAS 36 Zníženie hodnoty aktív majetok testovaný na zníženie hodnoty.

V prípade, že je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho spätne ziskateľná čiastka, zníži sa účtovná hodnota tohto majetku o stratu zo zníženia hodnoty aktíva, t.j. ocení sa v spätne ziskateľnej čiastke.

Zisky alebo straty plynúce z likvidácie a vyradenia položky majetku sa určujú ako rozdiel medzi výnosom a účtovnou hodnotou majetku a sú zahrnuté do Výkazu o komplexnom výsledku.

### Náklady na úvery a iné pôžičky

Náklady na úvery vynaložené v súvislosti so zhotovením akéhokoľvek aktíva spĺňajúceho podmienky aktivácie týchto nákladov sa aktivujú ako súčasť jeho obstarávacjej ceny a to počas obdobia potrebného na dokončenie aktíva a jeho uvedenie do prevádzkyschopného stavu. Ostatné náklady na úvery sú účtované do nákladov.

### Odpisy

Pozemky sa neodpisujú. Odpisy ostatného majetku sa počítajú lineárne z rozdielu medzi obstarávacou cenou majetku, resp. jeho hodnotou po precenení a jeho zvyškovou hodnotou počas nasledovnej doby predpokladanej ekonomickej životnosti.

Predpokladané doby životnosti budov a zariadení podľa jednotlivých kategórií sú:

Budovy, haly a stavby	20 až 50 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20 rokov
Dopravné prostriedky	5 až 34 rokov
Inventár	6 až 25 rokov
Drobný hmotný majetok	5 rokov
Rezerva na likvidáciu kontaminovanej pôdy pod naftovým hospodárstvom Rušňového depa Poprad	20 rokov

Odpisy majetku za časť majetku „pozemky, budovy a zariadenia“ sa vykazujú vo Výkaze o komplexnom výsledku rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti každej časti majetku. Na hodnotu odpisov vplyva aj uplatňovanie komponentného prístupu odpisovania majetku.

Štátna dotácia na majetok sa prezentuje v súvahe ako výnos budúcich období (IAS 20 odst. 24) a rozpúšťa sa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zúčtovaním odpisov majetku obstaraného z finančných prostriedkov štátnej dotácie.

## 2.4 Nehmotný majetok

Rovnako ako v prípade pozemkov, budov a zariadení aj pre nehmotný majetok platí, že zvýšenie alebo zníženie účtovnej hodnoty v dôsledku precenenia k 1.1.2006 bolo začlenené do hospodárskeho výsledku minulých období.

Základné kritéria IAS 38 pre definovanie nehmotného majetku, ktoré musí spĺňať sú:

- identifikovateľnosť tzn., vznikli zo zmluvných, alebo iných zákonných práv bez ohľadu na to, či spoločnosť môže tieto práva previesť alebo oddeliť od iných práv a povinností;
- oddeliteľnosť je možné jednoznačne oddeliť náklady na aktívum od ostatných nákladov spoločnosti;
- kontrola (ovládanie) spoločnosť získava ekonomické úžitky z aktíva a zároveň má možnosť zamedziť iným spoločnostiam k získaniu tohto úžitku.

Pre vykazovanie nehmotného majetku v súvahe platia nasledujúce kritéria:

- je pravdepodobné, že očakávané ekonomické úžitky súvisiace s konkrétnym aktívum budú plynúť do Spoločnosti;
- obstarávaciu cenu aktíva je možné spoľahlivo určiť.

Nehmotný majetok spĺňajúci kritéria IAS 38 Nehmotný majetok je členený podľa životnosti na majetok:

- s určitou dobou životnosti a
- s neurčitou dobou životnosti.

Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti sa neodpisuje, ale je ku koncu účtovného obdobia testovaný na zníženie hodnoty v súlade s podmienkami IAS 36 Zníženie hodnoty aktív.

Nehmotný majetok s určitou dobou životnosti je odpisovaný počas predpokladanej doby životnosti.

Následné výdaje a náklady nevstupujú do ceny nehmotného aktíva, ale sú rovnako ako majetok nespĺňajúci kritéria IAS 38 Nehmotný majetok vykázaný výsledkovo – do nákladov.

### 2.4.1 Nehmotný majetok s určitou dobou životnosti - odpisovaný

Oceniteľné práva, licencie a softvér sú vykázané v obstarávacích cenách znížených o oprávky. Ochranné známky a licencie majú obmedzenú dobu životnosti. Odpisy sa počítajú lineárne počas doby predpokladanej životnosti.

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Predpokladané doby životnosti nehmotného majetku podľa jednotlivých kategórií sú:

Ocenené práva	3 až 5 rokov
Softvér	2 až 5 rokov
Ostatný nehmotný majetok	3 roky

## 2.4.2 Nehmotný majetok s neurčitou dobou životnosti - neodpisovaný

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napr. logotyp spoločnosti) sa neodpisuje, ale každoročne sa testuje v súlade s IAS 36 Zníženie hodnoty aktív na zníženie hodnoty. Strata zo zníženia hodnoty sa vykazuje ako suma rozdielu účtovnej hodnoty majetku prevyšujúcej jeho spätné získateľnú hodnotu.

## 2.5 Finančný majetok

Finančný majetok klasifikuje Spoločnosť do nasledovných kategórií: finančný majetok v reálnej hodnote účtovaný cez Výkaz o komplexnom výsledku, pôžičky a pohľadávky.

Dlhodobý finančný majetok – akcie a podiely v iných spoločnostiach sa v súlade s IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie v okamihu ich prvotného začítania ocenili v reálnej hodnote poskytnutej za toto aktívum vrátane nákladov na ich obstaranie. Následné ocenenie je závislé od ich zaradenia do kategórií stanovených štandardom IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie. Finančné aktíva typu FVPL (fair Value through P/L) – zmena reálnej hodnoty do Výkazu o komplexnom výsledku.

Klasifikácia závisí od účelu, za ktorým bol finančný majetok obstaraný a je stanovená pri jeho prvotnom začítaní.

## 2.5.1 Derivátové finančné nástroje

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky (k 31.12.) sú finančné deriváty ocenené na princípe stanovenia súčasnej hodnoty všetkých peňažných tokov z daného instrumentu. Očakávané peňažné toky boli stanovené buď s využitím dopočítania forwardových úrokových sadzieb alebo prostredníctvom stochastickej simulácie trhových premenných. K momentu podpísania zmluvy bola hodnota finančného derivátu nulová.

Forwardové kontrakty na úrokové sadzby boli realizované na elimináciu nepriaznivých vplyvov variability cash flow úrokových sadzieb pri splácaní finančných úverov a finančných výpomocí. Deriváty sa neklasifikujú ako zabezpečovacie a Spoločnosť nevedie zabezpečovacie účtovníctvo. Deriváty sa vykazujú na súvahových účtoch záväzkov a pohľadávok a zmeny reálnej hodnoty sa ku dňu účtovnej závierky účtujú do Výkazu o komplexnom výsledku.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky (k 31.12.) boli finančné deriváty ocenené externou spoločnosťou. Zmena reálnej hodnoty na základe týchto údajov bola zúčtovaná v súlade s IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie do výkazu o komplexnom výsledku.

## 2.5.2 Pohľadávky z obchodného styku

Pohľadávky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v ich reálnej hodnote a dlhodobé pohľadávky sú vykázané v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery.

K zníženiu hodnoty pohľadávok z obchodného styku dochádza vtedy, keď existuje objektívny dôkaz, že spoločnosť nebude schopná vymôcť všetky splatné sumy podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reorganizácia a oneskorenie v platbách (viac ako 60 dní po lehote splatnosti) sa považujú za indikátory poklesu hodnoty pohľadávok. Zníženie predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov diskontovaných efektívnou úrokovou sadzbou. Zníženie účtovnej hodnoty majetku sa vykáže výsledkovo.

V prípade, že sa pohľadávka stane nevykonalnou, pri odpise pohľadávky sa zohľadní zníženie jej hodnoty. Sumy získané inkasom pohľadávok, ktoré už boli odpísané, sa vykážu do Výkazu o komplexnom výsledku.

Pohľadávky z obchodného styku sa klasifikujú vo Výkaze o finančnej situácii ako krátkodobé pohľadávky a v prípade, že splatnosť pohľadávky je viac ako 12 mesiacov sa vykazujú ako dlhodobé pohľadávky.

## 2.5.3 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady na bežných účtoch, ostatné vysoko likvidné investície. Vo Výkaze o finančnej situácii sú kontokorentné úvery zahrnuté v položke pôžičky, v rámci krátkodobých záväzkov. Pre účely Výkazu peňažných tokov nie sú kontokorentné úvery súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov v súlade s IAS 7 Výkazy peňažných tokov.

## 2.5.4 Záväzky z obchodného styku

Dlhodobé záväzky z obchodného styku sa prvotne vykazujú v súčasnej hodnote a následne sa upravujú o úroky zistené metódou efektívnej úrokovej miery až do ich splatnosti. Záväzky z obchodného styku sa klasifikujú vo Výkaze o finančnej situácii ako krátkodobé záväzky a v prípade, že splatnosť záväzku je viac ako 12 mesiacov sa vykazujú ako dlhodobé záväzky.

## 2.5.5 Pôžičky

Záväzky z pôžičiek sa pri prvotnom začítaní ocenia ich súčasnou hodnotou zníženou o náklady na transakciu. V nasledujúcich obdobiach sa pôžičky vykazujú v účtovnej hodnote zistenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Pôžičky sa klasifikujú ako krátkodobé záväzky, ak spoločnosť nemá bezpodmienečné právo odložiť vyrovnanie záväzku po dobu minimálne 12 mesiacov od dátumu Výkazu o finančnej situácii.

## 2.6 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti je 212 441 088 EUR a je rozdelené na 64 ks akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 3 319 392 EUR. Všetky akcie znejú na meno a majú podobu zaknihovaného cenného papiera. Emisný kurz jednej akcie je totožný s menovitou hodnotou jednej akcie. Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. nevydala žiadne akcie na základe verejnej výzvy na upisovanie akcií a jej akcie nie sú verejne obchodovateľné a nie sú prijaté burzou na obchodovanie na trhu cenných papierov.

## 2.7 Zásoby

Zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zásob zahŕňa cenu obstarania a ostatné náklady súvisiace s obstaraním. Pri stanovení nákladov pri spotrebe alebo pri predaji zásob sa používa metóda váženého aritmetického priemeru.

## 2.8 Dane

Daňovú sústavu Slovenskej republiky tvoria priame a nepriame dane.

Priame dane:

Daň z príjmov (daň fyzickej osoby a právnickej osoby), daň z nehnuteľností (daň z pozemkov, daň zo stavieb, daň z bytov) a ostatné priame dane (najmä daň za ubytovanie, daň z motorových vozidiel, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za predajné automaty, daň za nevyhľadné hracie prístroje, daň za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta)

Nepriame dane:

Daň z pridanej hodnoty a spotrebné dane (napr. spotrebná daň z minerálneho oleja, spotrebná daň z elektriny, uhlia a zemného plynu)

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

## Splatná a odložená daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta v súlade s daňovými zákonmi platnými k dátumu Výkazu o finančnej situácii. Odložená daň sa vypočíta použitím sadzby podľa schválených daňových predpisov alebo daňových predpisov v schvaľovacom konaní, ktoré budú platné v čase realizácie dočasných rozdielov.

O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému bude možné vyrovnáť dočasné rozdiely, je dosiahnuteľný. Odložené daňové pohľadávky sa preverujú ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky. V dohľadnej budúcnosti Spoločnosť nepredpokladá tvorbu dostatočných ziskov na uplatnenie odloženej daňovej pohľadávky.

## 2.9 Zamestnanecké požitky

Zamestnanecké požitky predstavujú podľa Medzinárodných štandardov nárok zamestnancov na poskytnutie finančných alebo nefinančných náhrad za poskytnutie služby (vykonanie práce) v určitom období.

Každý podnik sa snaží čo najefektívnejšie využívať svoje zdroje, aby sa v trhovom hospodárstve, v ktorom vládne veľká konkurencia, presadil, udržal si svoje postavenie a dosiahol čo najlepšie výsledky. Veľmi dôležitú úlohu v tomto procese zohrávajú aj zamestnanci. Od ich výkonov a schopností vo veľkej miere závisí úspech každého podniku. Preto je dôležité venovať personálnej oblasti v podniku veľkú pozornosť. Vhodnou motivačiou a stimuláciou môže podnik dosiahnuť zvýšenie výkonov svojich zamestnancov a tým aj

zvýšenie výkonu celej firmy. Zamestnávateľa majú možnosť motivovať zamestnancov prostredníctvom poskytovania rôznych zamestnaneckých požitkov. To znamená, že sa nestačí venovať len otázke výšky mzdy za vykonanú prácu, pretože problematika odmeňovania je omnoho širšia.

Zamestnanci majú určitý štandard poskytovaných zamestnaneckých požitkov zakotvený v zákonoch (napr. Zákonník práce). To znamená, že na niektoré požitky má nárok každý zamestnanec bez ohľadu na to, kde je zamestnaný. Je to však istá minimálna úroveň starostlivosti o zamestnancov, ktorá na motiváciu k práci určite nestačí. Ďalšie zamestnanecké požitky sú zakotvené v kolektívnej zmluve.

Zamestnanecké požitky poskytované zamestnancom sa rozdeľujú do dvoch základných kategórií:

- krátkodobé zamestnanecké požitky,
- dlhodobé zamestnanecké požitky.

Rozlíšenie medzi nimi vychádza z viacerých rovin - okrem rozdielnych príčin ich vzniku sú to najmä:

- a) odlišnosti z hľadiska obdobia, kedy sa prejavia na finančnej situácii a ekonomických výsledkoch podniku,
- b) rozdiely v spôsobe, akým sa potenciál týchto budúcich efektov zohľadní už počas bežného účtovného obdobia.

## Krátkodobé zamestnanecké požitky

Do tejto kategórie patria podľa IAS 19 Zamestnanecké požitky tie požitky, pri ktorých vzniká nárok na odplatu najneskôr do 12 mesiacov od skončenia obdobia, v ktorom zamestnanec vykonal prácu, za ktorú mu tento nárok vznikol - čiže nie je ich potrebné diskontovať (očisťovať o vplyv úrokov z pôsobenia časovej hodnoty). Vzhľadom na ich krátkodobosť sa nemusia uplatňovať pravdepodobnostné modely a tieto požitky sa ani ne-diskontujú.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. má krátkodobé zamestnanecké požitky zakotvené a odsúhlasené s odborovými orgánmi odborových organizácií zastupujúcich zamestnancov v kolektívnej zmluve, ktorá je podpísaná spravidla na 1 - 3 roky. Zamestnanecké požitky sú ďalej rozpracované v jednotlivých interných dokumentoch:

- Smernica Benefitsy k pracovným pozíciám,
- Smernica Hmotné a nehmotné motivačné faktory,
- Smernica Zdravotná spôsobilosť zamestnancov Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.,
- Smernica Stravovanie a poskytovanie bezplatného občerstvenia zamestnancom,
- Smernica Vzdelávanie zamestnancov Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.,
- Smernica Poskytovanie rekondičných pobytov pre zamestnancov Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.,
- Smernica Sociálny fond Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.,
- Smernica Udeľovanie ocenení a zapožičanie štátnych vyznamenaní,
- Predpis Ok 10 Zamestnanecké cestovné výhody poskytované Železničnou spoločnosťou Slovensko, a. s.,
- Smernica o úprave pracovného času zamestnancov Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. poskytuje zamestnancom nasledovné zamestnanecké požitky krátkodobého charakteru:

## 1. nefinančné (hmotné a nehmotné)

- zamestnanecké cestovné výhody,
- záruky zamestnávateľa (pracovno-právne poradenstvo, presne stanovené podmienky pri organizačných zmenách, zápočty odpracovaných rokov)
- pracovný čas a prestávky v práci (týždenný fond pracovného času vo vybraných profesiách znížený na 36 hodín týždenne so započítaním prestávok na jedlo a odpočinok),
- občerstvenie za sťažených poveternostných podmienok,
- rekondičné pobyty,
- jazyková príprava,
- vzdelávanie,
- školenia,
- pracovné prostredie (vybavenie kancelárie, výpočtová technika, telekomunikačná technika, sociálne vybavenie pracovísk, bezpečnosť pri práci, ochranné pomôcky),
- zdravotné zabezpečenie (očkovanie zamestnancov proti vírusovým ochoreniam, lekárske prehliadky, psychologické konzultácie),
- účasť na projektoch,
- funkčné požitky (mobily, služobné autá, notebooky).

## 2. finančné

- odmeny,
- sociálny fond,
- náhrada príjmu pri dočasnej práceneschopnosti,
- mzda pri uvoľňovaní z funkcie,
- vyrovnávací príplatok pri strate zdravotnej spôsobilosti,
- mzdové zvýhodnenie za sťažený pracovný režim vybraným profesiám,
- mzdová kompenzácia za sťažený výkon práce,
- doplnkové dôchodkové sporenie,
- ocenenie ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií,
- prekážky v práci nad rámec § 141 Zákonníka práce s náhradou mzdy,
- vyhľadávanie nového miesta pred skončením pracovného pomeru (voľno s náhradou mzdy najviac na jeden poldeň v týždni),
- sociálne kompenzácie a odstupné uvoľňovaným zamestnancom (pri splnení podmienok sú vyplácané zamestnancom pri skončení pracovného pomeru),
- poskytovanie voľna zamestnancom na zlepšenie starostlivosti o rodinu (pri starostlivosti o postihnuté dieťa mladšie ako 15 rokov a osamelým zamestnancom pri starostlivosti o dieťa mladšie ako 6 rokov – pracovné voľno s náhradou mzdy, pracovné voľno bez náhrady mzdy – pri starostlivosti o dieťa mladšie ako 15 rokov),
- príspevok na ubytovanie,
- ocenenie generálneho riaditeľa.

## Dlhodobé zamestnanecké požitky

Dlhodobé zamestnanecké požitky sú záväzky zamestnávateľa voči zamestnancom, ku ktorým je Spoločnosť zaviazaná zákonnou normou. Postupy účtovania určujú odlišné pravidlá vykazovania nákladov a záväzkov zo zamestnaneckých požitkov, ktoré vo všeobecnosti vyžadujú vykazovanie rezervy v príslušnej výške aj na všetky dlhodobé zamestnanecké požitky, ku ktorým sa Spoločnosť zaviazala. Výplaty peňažných výdavkov v bežnom období tak predstavujú už len čerpanie rezervy.

Prioritou je vytvoriť rezervy na krytie dlhodobých záväzkov zamestnávateľa voči zamestnancom. Výpočet rezervy na krytie dlhodobých zamestnaneckých požitkov Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. zabezpečila certifikovaným aktuárom.

Kvantifikácia dlhodobých záväzkov Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s., na ktoré boli tvorené dlhodobé rezervy:

- odchodné ( v súlade s § 76 ods. 6 Zákonníka práce vo výške 1-násobku priemerného mesačného zárobku),
- odmena pri odchode do dôchodku (podľa podmienok skončenia pracovného pomeru a odpracovaných rokov),
- odmena pri odchode do invalidného dôchodku (podľa podmienok skončenia pracovného pomeru a odpracovaných rokov),
- odmena pri životných výročiach (podľa odpracovaných rokov),
- vyrovnávací príplatok,
- odstupné (na základe vypracovaného plánu na prepúšťanie zamestnancov v súvislosti s prijatými organizačnými zmenami) – výška odstupného je stanovená v Kolektívnej zmluve podľa odpracovaných rokov.

Pri stanovení dlhodobých rezerv na krytie zamestnaneckých požitkov sú veľmi dôležité štatistické údaje o zamestnancoch, preto je veľmi dôležitý systém nastavenia zberu a uchovávanía potrebných údajov (vek, dátum nástupu do zamestnania, dátum výplaty požitkov, výška zárobku), ako aj údajov o štatistických predpokladoch (použitie diskontné sazby, úroveň budúcich plátov a požitkov, úmrtnosť, očakávaná dĺžka života, miera úbytku zamestnancov) nevyhnutných na výpočet.

Súčasťou vypočítaných hodnôt sú aj náklady na zdravotné a sociálne poistenie vypočítané v súlade s novelami Zákona č. 461/2003 o sociálnom poistení a Zákona č. 580/2004 o zdravotnom poistení účinných od 01.01.2011.

## 2.10 Rezervy

O rezerve sa účtuje v prípade, ak má Spoločnosť v dôsledku minulej udalosti existujúci právny alebo implicitný záväzok, ktorý možno spoľahlivo odhadnúť a je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku bude viesť k úbytku ekonomických úžitkov.

Dlhodobé rezervy sú ocenené v súčasnej hodnote nákladov, ktoré sa predpokladajú na vyrovanie záväzku použitím diskontnej sazby, ktorá odráža súčasné trhové odhady hodnoty peňazi a riziká, ktoré sú pre záväzok špecifické.

## Vrátenie miesta do pôvodného stavu (rezerva na environmentálne náklady)

V súlade s platnými legislatívnymi požiadavkami sa rezerva na vrátenie miesta do pôvodného stavu v súvislosti s kontaminovanou pôdou a súvisiace náklady vykazuje vtedy, keď vznikne podmienený záväzok na jej dekontamináciu.

## 2.11 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu plnenia za predaj služieb a tovarov v rámci svojich činností, po odpočítaní dane z pridanej hodnoty a zľav.

Výnosy sa účtujú nasledovne:

Spoločnosť vykazuje výnosy v čase, keď je služba poskytnutá a v súlade s Konceptným rámcom je možné výšku výnosu spoľahlivo oceniť, ak je pravdepodobné, že Spoločnosť budú plynúť budúce ekonomické úžitky a ak sú splnené špecifické kritériá pre jednotlivé činnosti Spoločnosti. Výšku výnosu nie je možné spoľahlivo určiť, ak nie sú splnené všetky podmienky súvisiace s predajom. Pri svojich odhadoch vychádza Spoločnosť z výsledkov dosiahnutých v minulosti, pri zohľadnení typu zákazníka, transakcie a špecifik danej dohody.

### Výnosy zo služieb

Výnosy z poskytnutých služieb sa vykazujú vo Výkaze o komplexnom výsledku pomerne k stupňu dokončenia transakcie ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Stupeň dokončenia sa posudzuje podľa previerok vykonanej práce. K 31.12.2010 Spoločnosť neeviduje výnosy v nedokončenom stave.

### Výnosy z prenájmu

Výnosy z prenájmu sa vykazujú vo Výkaze o komplexnom výsledku rovnomerne počas doby prenájmu.

### Finančné výnosy

Finančné výnosy zahŕňajú kurzové zisky a výnosy z finančných nástrojov, ktoré sa vykazujú vo Výkaze o komplexnom výsledku. Výnosové úroky sa alokujú na časovej báze metódou efektívnej úrokovej miery.

## 2.12 Lízing

### Prenajatý majetok

Nájom je považovaný za finančný lízing, ak spĺňa niektoré z nasledujúcich podmienok:

- je uzatvorený na dobu predstavujúcu podstatnú časť doby ekonomickej životnosti aktíva,
- podstatná časť rizík a potenciálnych ziskov spojených s vlastníctvom majetku sa prenáša na nájomcu,
- súčasná hodnota minimálnych lízingových platieb je vyššia alebo rovná fair value,
- nájomná zmluva umožňuje odkúpenie majetku na konci lízingu.

Pri prvotnom účtovaní sa prenatý majetok oceňuje sumou, ktorá sa rovná jeho reálnej hodnote alebo súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do Výkazu o finančnej situácii ako záväzok z finančného prenájmu. Po prvotnom účtovaní sa o majetku účtuje v súlade s IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia.

Iný druh lízingu sa klasifikuje ako operatívny lízing a prenatý majetok sa nezahrnie do Výkazu o finančnej situácii. Platby uskutočnené v rámci operatívneho lízingu (po odpočítaní akýchkoľvek zľav od prenajímateľa) sa lineárne časovo rozlišia ako náklady vo Výkaze o komplexnom výsledku po dobu trvania nájmu.

### Lízingové splátky

Platby vykonané na základe operatívneho prenájmu sa vykazujú vo Výkaze o komplexnom výsledku rovnomerne počas doby prenájmu. Minimálne lízingové splátky uskutočnené pri finančnom prenájme sú rozdelené na finančný náklad a zníženie splatného záväzku. Finančný náklad sa pridelí každému obdobiu počas doby prenájmu, aby sa na zvyšnú časť záväzku dosiahla konštantná úroková miera.

## Spoločnosť ako nájomca

### Finančný lízing

Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa vykazuje ako majetok Spoločnosti v reálnej hodnote pri zahájení lízingu alebo v súčasnej hodnote minimálnych lízingových splátok, podľa toho, ktorá z nich je nižšia. Zodpovedajúci záväzok voči prenajímateľovi sa zahrnie do Výkazu o finančnej situácii ako záväzok z finančného prenájmu a vykazuje sa v riadku úvery.

Súčasťou minimálnych lízingových splátok je aj daň z pridanej hodnoty, pokiaľ daňová legislatíva neumožňuje odpočít dane z pridanej hodnoty na vstupe.

### Operatívny lízing

Nájomné splatné pri operatívnom prenájme sa účtuje do Výkazu o komplexnom výsledku rovnomerne počas doby trvania daného lízingu.

## Spoločnosť ako prenajímateľ

### Finančný lízing

Spoločnosť vykazuje finančný lízing ako pohľadávku a príjmy z nájomného člení na zníženie pohľadávky a výnosové úroky.

Prenajatý majetok nie je súčasťou majetku vykazaného vo Výkaze o finančnej situácii.

### Operatívny lízing

Nájomné vyplývajúce z operatívneho prenájmu sa účtuje rovnomerne do výnosov počas trvania príslušného lízingu.

## 2.13 Dotácie

Spoločnosť eviduje štátne dotácie vo forme transferu zdrojov výmenou za minulé alebo budúce splnenia určitých podmienok, vzťahujúcich sa k prevádzkovým činnostiam Spoločnosti. Štátne dotácie sa vykazujú v súlade s IAS 20 – Vykazovanie štátnych dotácií a zverejňovanie štátnej pomoci v reálnej hodnote, ak je dostatočne isté, že dotácia bude prijatá a Spoločnosť splní všetky podmienky súvisiace s jej poskytnutím.

Spoločnosť eviduje a vykazuje štátne dotácie:

- a) vzťahujúce sa k výnosom (dotácie kompenzujúce náklady) na úhradu nákladov za výkony vo verejnom záujme (Zmluva o výkonoch vo verejnom záujme uzavretá so Slovenskou republikou v zastúpení Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja). Spoločnosť ich vykazuje v bežnom účtovnom období, v ktorom sú účtované náklady súvisiace s výkonmi vo verejnom záujme,
- b) vzťahujúce sa k odpísanému aktívu - obstaranie železničných kolajových vozidiel. Spoločnosť vykazuje samostatne štátne dotácie poskytnuté Slovenskou republikou a samostatne dotácie poskytnuté z prostriedkov Európskej únie, v členení podľa jednotlivých fondov. Dotácie spoločnosť vykazuje vo Výkaze o finančnej situácii ako výnosy budúcich období. Spoločnosť štátnu dotáciu vykazuje ako výnos v období a hodnotách, v akých sú účtované odpisy počas životnosti obstaraného aktíva,
- c) ktoré sú kompenzáciou už vzniknutých nákladov za výkony vo verejnom záujme, vykazované v predchádzajúcich obdobiach. Vykazujú sa ako výnos v období, v ktorom bolo rozhodnuté, že strata vykázaná z výkonov Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme bola schválená a bolo rozhodnuté z úrovne Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky o jej krytí a to zúčtovaním dlhodobej pohľadávky. Dlhodobú pohľadávku spoločnosť diskontuje metódou efektívnej úrokovej miery.

## 3 Riadenie finančného rizika

### 3.1 Faktory finančného rizika

Činnosti, ktoré Spoločnosť vykonáva, ju vystavujú predovšetkým týmto finančným rizikám: úrokovému a úverovému riziku, v nevýznamnej miere menovému riziku, keďže sme súčasťou Eurozóny, a tiež riziku formy cudzích zdrojov. Nadväzne uvedené riziká ovplyvňujú i riziko Cash flow Spoločnosti. Cieľom riadenia rizika je eliminácia, resp. obmedzenie negatívnych dopadov na finančné výsledky Spoločnosti, založená na očakávaniach.

### Riziko zo zmeny úrokových sadzieb

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. je vystavená úrokovému riziku z dôvodu splácania úrokov z finančných úverov a dlhodobých výpomocí. Výška úrokov je v rozhodujúcej miere stanovená variabilnou úrokovou sadzbou. Spoločnosť sa v období rastu úrokových sadzieb, t. j. pred ekonomickou krízou, rozhodla zaistiť úrokové riziko. Spoločnosť preto pristúpila k zaisteniu splátok úrokov z dlhodobých úverov a finančných výpomocí, viazaných na hlavné úrokové sadzby: 3M EURIBOR a 6M EURIBOR, a to na celé obdobie splatnosti úveru.

Nasledujúca tabuľka zobrazuje citlivosť Spoločnosti na zmenu (nárast/pokles) úrokových sadzieb uplatňovaných Spoločnosťou o 100 b. p., pričom všetky ostatné parametre sú konštantné:

3M, 6M EURIBOR +/- 1%	+/- 1 560 130,37
0/N, 1M BRIBOR +/- 1%	+/- 1 152 044,21

### Riziko cudzích zdrojov

Úverové riziko definujeme ako mieru pravdepodobnosti, že Spoločnosť nebude schopná načas a v požadovanej výške uhrádzať svoje splatné záväzky z existujúcej alebo potenciálnej zadlženosti, resp. že štruktúra zdrojov nebude efektívna. Železničná spoločnosť Slovensko toto riziko riadi plánom objemov a štruktúry cudzích zdrojov, vyhodnotením odchýlok, analýzou vývoja štruktúry zdrojov a celkovej dlhovej služby, v kontexte s riadením Cash flow Spoločnosti.

## 3.2 Odhad reálnej hodnoty

### Určovanie reálnych hodnôt

V prípade neobežného majetku vykazovaného podľa IAS 40 Investície do nehnuteľnosti a IFRS 5 Majetok určený na predaj je majetok ocenený v reálnych hodnotách (fair value), t. j. v čiastke, za ktorú môže byť majetok vymenený v nespríaznenej transakcii a za obvyklých podmienok medzi ochotným kupujúcim a predávajúcim, ktorí sú dostatočne informovaní o situácii na trhu.

Pri spôsobe ocenenia majetku reálnou hodnotou (fair value) Spoločnosť majetok vždy precení k dátumu Výkazu o finančnej situácii. Rozdiel medzi precenením sa účtuje výsledkovo, t. j. do nákladov.

Ocenenie odpisovanou reprodukčnou obstarávacou cenou zohľadňuje, koľko by stálo obstaranie majetku, a to po úpravách o odpisy a straty zo zníženia hodnoty. Úprava o odpisy zohľadňuje vek majetku vo vzťahu k dobe jeho použiteľnosti a zostatkovej hodnote.

Reálna hodnota pohľadávok a záväzkov z obchodného styku a iných pohľadávok a záväzkov sa odhaduje ako súčasná hodnota budúcich peňažných tokov diskontovaná podľa trhovej úrokovej sadzby ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Účtovná hodnota pohľadávok a záväzkov z obchodného styku znížená o opravné položky sa odhadom rovná ich reálnej hodnote.

Reálna hodnota úrokových derivátov - swapov vychádza z kvalifikovaného ocenenia externou spoločnosťou k 31.12.2010. Vypočíta sa ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných tokov.

### Zníženie hodnoty

K zníženiu hodnoty finančného majetku dochádza vtedy, keď z objektívnych dôvodov vyplýva, že jedna alebo viaceré udalosti mali negatívny vplyv na predpokladané budúce peňažné toky plynúce z tohto majetku. Položky finančného majetku sa testujú na zníženie hodnoty jednotlivito.

Zostatkové hodnoty nefinančného majetku Spoločnosti, okrem zásob a odložených daňových pohľadávok, sa preverujú ku každému dňu zostavenia účtovnej závierky s cieľom zistiť, či existujú faktory naznačujúce zníženie hodnoty tohto majetku. V prípade zistenia prítomnosti uvedených faktorov Spoločnosť odhadne spätne ziskateľnú čiastku. Aktívum so zníženou hodnotou je aktívum, ktorého účtovná hodnota je vyššia ako jeho spätne ziskateľná čiastka. Straty zo zníženia hodnoty sa vykazujú vo Výkaze o komplexnom výsledku. Pre účely vyhodnotenia zníženia hodnoty sa za peniazotvornú jednotku posudzuje Spoločnosť ako celok.

## 4 Významné účtovné odhady a rozhodnutia o spôsobe účtovania

Odhady a úsudky sa priebežne prehodnocujú a vychádzajú zo skúseností, ako aj z iných faktorov, vrátane očakávaní budúcich udalostí, ktoré je možné predpokladať za daných okolností.

### 4.1 Významné účtovné odhady a predpoklady

Rozhodujúce účtovné úsudky a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných postupov a zásad Spoločnosti sa použil najlepší odhad. Tento odhad má významný vplyv na výšku zostatkov vykázaných v účtovnej závierke. Údaje v budúcich účtovných závierkach sa môžu líšiť od súčasných odhadov v dôsledku zmien týchto predpokladov a ekonomických podmienok.

V tejto časti sú uvedené hlavné oblasti podliehajúce odhadom:

Spoločnosť vykazuje významnú sumu ako rezervu na dlhodobé zamestnanecké požitky. Ocenenie tejto rezervy je citlivé na predpoklady použité vo výpočtoch, napríklad budúce úrovne plátov a požitkov, diskontné sadzby, miera znižovania počtu zamestnancov, miera neskoršieho odchodu do dôchodku, úmrtnosť i priemerná dĺžka života.

Odhad výnosov za výkony osobných vozňov realizovaných na území cudzích štátov za december 2010 Spoločnosť tvorila na základe skutočne dosiahnutých výnosov za 11 mesiacov roku 2010, ktoré boli známe k dátumu uzávierky.

### 4.2 Významné rozhodnutia o účtovných postupoch

#### Zmena účtovných postupov

K dátumu otváracej súvahy 1.1.2006 Spoločnosť v zmysle IFRS 1 precenila pri prvotnom vykázaní majetok na reálnu hodnotu. Následne je majetok oceňovaný modelom obstarávacích nákladov – Cost model. V prípade, ak Spoločnosť obstará kvalifikovateľný majetok v súlade s IAS 23 Výpožičné náklady, do obstarávacích nákladov kapitalizuje úroky a výpožičné náklady.

V roku 2010 Spoločnosť zmenila zostavenie Výkazu peňažných tokov z nepriamej metódy na priamu metódu. Niektoré porovnateľné údaje boli upravené, aby zodpovedali prezentácii bežného obdobia v súlade s IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby.

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 5 Hmotný a nehmotný majetok a obstaranie hmotného a nehmotného majetku\*

\* podľa IAS 16, IAS 17, IAS 23, IAS 36, IAS 38, IAS 40 a IFRS 5 v EUR

Názov	Počiatkový stav k 1.1.2010	Oprávky k 31.12.2010	Prírastky k 31.12.2010	Úbytky k 31.12.2010	Zníženie hodnoty IAS 36 vykázané na účte oprávok	Zostatková cena k 31.12.2010	Zostatková cena k 31.12.2009
Software nakúpený	9 842 475	-6 456 406	1 232 647	-150 709	0	4 468 007	5 524 541
Ochranné známka , logo, licencie	1 237 345	-973 548	7 114	-7 114	0	263 797	504 829
Technická dokumentácia	41 780	-40 290	0	0	0	1 490	14 621
Spolu nehmotné aktíva	11 121 600	-7 470 244	1 239 761	-157 823	0	4 733 294	6 043 991
Obstaranie nehmotných aktív	423 074	-	321 454	-583 138	0	161 390	423 074
<b>CELKOM NEHMOTNÉ AKTÍVA A OBSTARANIE</b>	<b>11 544 674</b>	<b>-7 470 244</b>	<b>1 561 215</b>	<b>-740 961</b>	<b>0</b>	<b>4 894 684</b>	<b>6 467 065</b>
Pozemky	4 372 408	-104 562	0	-1 610	0	4 266 236	4 320 127
Budovy	6 949 242	-490 618	128 474	0	0	6 587 098	6 620 808
Stavby	2 782 220	-332 347	97 963	0	0	2 547 836	2 549 008
Spolu budovy a stavby	9 731 462	-822 965	226 437	0	0	9 134 934	9 169 816
Náhradné diely IAS	3 162 758	0	25 153	-806 693	-54 964	2 326 254	3 038 078
Energetické stroje	486 214	-142 669	107 301	0	0	450 846	393 325
Pracovné stroje	2 964 684	-535 009	2 840	0	0	2 432 515	2 642 631
Prístroje	8 621 922	-7 152 850	206 284	-54 155	0	1 621 201	3 224 684
Spolu stroje a prístroje	12 072 820	-7 830 528	316 425	-54 155	0	4 504 562	6 260 640
Dopravné prostriedky	581 353 877	-150 266 577	90 829 064	-4 544 429	0	517 371 935	470 556 544
Z toho prírastok: kapitalizácia strategických náhr.dielov (IAS 16)	33 061 371	-21 845 562	11 119 751	-621 523	0	21 714 037	21 164 480
v rámci Operačného programu doprava	0	0	9 637 818	0	0	9 637 818	0
Drobný hmotný majetok	101 507	-53 662	72 627	0	0	120 472	87 525
Inventár	268 003	-111 726	0	-133	0	156 144	186 880
Spolu hmotné aktíva	611 062 835	-159 190 020	91 469 706	-5 407 020	-54 964	537 880 537	493 619 610
Obstaranie hmotných aktív	3 893 587	-	77 472 946	-80 194 254	0	1 172 279	3 893 587
Z toho: kapitalizácia výpožičných nákladov	0	-	219 281	-17 818	0	201 463	0
<b>CELKOM HMOTNÉ AKTÍVA A OBSTARANIE</b>	<b>614 956 422</b>	<b>-159 190 020</b>	<b>168 942 652</b>	<b>-85 601 274</b>	<b>-54 964</b>	<b>539 052 816</b>	<b>497 513 197</b>
<b>CELKOM HM A NM A OBSTARANIE</b>	<b>626 501 096</b>	<b>-166 660 264</b>	<b>170 503 867</b>	<b>-86 342 235</b>	<b>-54 964</b>	<b>543 947 500</b>	<b>503 980 262</b>

Zostatkové hodnoty hmotného majetku podľa jednotlivých štandardov k Výkazu o finančnej situácii:

v EUR

Názov	Zostatkové ceny k 31.12.2010				
	IAS 16	IAS 17	Spolu IAS 16 a IAS 17	IAS 40	IFRS 5
Pozemky	3 446 141	383 922	3 830 063	350 051	86 122
Budovy a stavby	6 929 598	1 460 627	8 390 225	328 610	416 099
Stroje a prístroje	4 504 562	0	4 504 562	0	0
Náhradné diely IAS	2 326 254	0	2 326 254	0	0
Inventár	156 144	0	156 144	0	0
Drobný hmot.majetok	120 472	0	120 472	0	0
Dopravné prostriedky	517 352 158	18 319	517 370 477	0	1 458
Spolu stroje, prístroje a ostatný hmot. majetok	524 459 590	18 319	524 477 909	0	1 458
Spolu obstaranie hmotných aktív	1 172 279	0	1 172 279	0	0
Spolu hmotné aktíva	536 007 608	1 862 868	537 870 476	678 661	503 679

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 5.1 IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia

Najvýznamnejšími položkami pre IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia sú k 31.12.2010 železničné koľajové vozidlá v účtovnej hodnote cene 473 490 883 EUR zahrnuté v kategórii dopravné prostriedky. V tejto kategórii bol uplatnený komponentný prístup vykazovania v členení : motorová časť, interiér a ostatné časti.

v EUR

Názov	IAS 16		IAS 23	
	Počiatkový stav k 1.1.2010	Konečný stav k 31.12.2010	Kapitalizácia úrokov k 31.12.2010	Konečný stav k 31.12.2010
Budovy	5 168 599	4 593 364	0	4 593 364
Stavby	2 331 252	2 336 234	0	2 336 234
Spolu budovy a stavby	7 499 851	6 929 598	0	6 929 598
Energetické stroje	393 325	450 846	0	450 846
Pracovné stroje	2 642 631	2 432 515	0	2 432 515
Pristroje	2 556 748	1 621 201	0	1 621 201
Spolu stroje a prístroje	5 592 704	4 504 562	0	4 504 562
Dopravné prostriedky	470 542 790	507 714 340	0	507 714 340
Doprav.prost.-EPJ	0	9 620 000	17 818	9 637 818
Spolu dopravné prostriedky	470 542 790	517 334 341	17 818	517 352 158
Náhradné diely IAS	3 038 078	2 326 254	0	2 326 254
Inventár	186 881	156 144	0	156 144
Drobný hmotný majetok	87 525	120 472	0	120 472
Spolu pozemky	3 525 037	3 446 141	0	3 446 141
SPOLU	490 472 864	534 817 511	17 818	534 835 329

V roku 2010 bola hodnota dopravných prostriedkov – železničných koľajových vozidiel zvýšená o kapitalizáciu v celkovej hodnote 11 856 730 EUR. Hlavný podiel na kapitalizácii v hodnote 6 921 327 EUR mali plánované periodické prehliadky železničných koľajových vozidiel. V rámci výmeny častí – náhradných dielov a použitia strategických náhradných dielov železničných koľajových vozidiel, kapitalizácia predstavuje hodnotu 4 917 585 EUR.

V roku 2010 sú do obstarávacích nákladov kapitalizované úroky a výpožičné náklady (v súlade s IAS 23 Výpožičné náklady), ktoré predstavujú hodnotu 219 281 EUR. Úroky a výpožičné náklady sa kapitalizujú ako súčasť nákladov obstarania do doby ukončenia podstatných činností potrebných pre zaradenie do prevádzky. Do obstarávacej hodnoty novozaradených dopravných prostriedkov boli kapitalizované úroky a výpožičné náklady vo výške 17 818 EUR.

V zmysle IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia boli do hmotného majetku k 1.1.2007 zaradené strategické náhradné diely v celkovej obstarávacej cene vo výške 105 293 tisíc SKK (3 495 087 EUR). Výber týchto náhradných dielov sa vykonával jednotlivo po zohľadnení ich významnosti a špecifickosti na dostupnom trhu pre železničnú dopravu. Prírastok strategických náhradných dielov predstavoval v roku 2010 hodnotu 25 153 EUR. V rámci opráv boli použité strategické náhradné diely v hodnote 736 978 EUR (po zohľadnení IAS 36 Zníženie hodnoty aktív), ktoré sa odpisujú od momentu ich použitia. Po zohľadnení prírastkov a úbytkov strategických náhradných dielov a ich testovania na zníženie hodnoty (v súlade s IAS 36 Zníženie hodnoty aktív vo výške 54 964 EUR), ich zostatková hodnota predstavuje k 31.12.2010 sumu 2 326 254 EUR.

Kapitalizácia zaradeného majetku a nákladov obstarania:

v EUR

Názov	Počiatkový stav 1.1.2010	Prírastky k 31.12.2010	Úbytky k 31.12.2010	Konečný stav 31.12.2010
Dopravné prostriedky – revízie (IAS 16)	15 580 684	6 921 327	-488 383	14 367 525
Doprav. pros. použitie strategického ND a výmena ND (IAS16)	5 918 462	4 917 585	-133 141	8 283 279
Dopravné prostriedky – výpožičné náklady (IAS 23)	0	17 818	0	17 818
Kapitalizácia doprav. prostriedkov -zaradeného majetku	21 499 146	11 856 730	-621 524	22 668 622
Strategické náhradné diely (IAS 16)	3 038 078	25 153	-736 978	2 326 254
Prístroje -lízng ZSSK CARGO (IAS 17 a IAS 16)	667 936	100	0	0
Nákl.na likv.naftového hospodárstva-pozemky (IAS 37)	993 327	0	0	941 046
Spolu kapitalizácia zaradeného majetku	26 198 487	11 881 983	-1 358 502	25 935 922
Obstaranie dopravných prostriedkov kapitalizácia (IAS 23)	0	219 281	-17 818	201 463
Kapitalizácia zaradeného majetku a obstarania - úrokov	26 198 487	12 101 264	-1 376 320	26 137 385

U cestných motorových vozidiel (okrem vozidiel obstaraných lizingom) je stanovená zvyšková hodnota každého vozidla. Zvyšková hodnota predstavuje predpokladanú predajnú cenu aktíva na konci jeho životnosti (u cestných motorových vozidiel sa predpokladá 5 rokov). Tento majetok sa odpisuje do stanovenej zvyškovej hodnoty.

Na účte nezaradených investícií k 31.12.2010 je evidovaná celková hodnota aktív v sume 1 172 279 EUR, pozostávajúca z : 11 727 EUR na naftové hospodárstvo automatickej výdajne kvapalín, 10 410 EUR na Zákaznícke centrá a projekt technicko-hygienickej údržby, 9 610 EUR za Notebooky, 913 153 EUR za rekonštrukcie železničných koľajových vozidiel, 25 916 EUR na energetický dispečing a zostatku kapitalizácie úrokov vo výške 201 463 EUR.

Spoločnosť v roku 2008 vytvorila z dôvodu ukončenia prevádzky naftových nádrží v Rušňovom depe Poprad rezervu na odstránenie kontaminovanej pôdy. Povinnosť odstrániť kontaminovanú pôdu vyplýva z platnej legislatívy. Likvidácia kontaminovaného pozemku je vykonávaná v období rokov 2008-2011. Rezerva je tvorená k pozemku a v súlade s IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia je súčasťou jeho ocenenia. Rezerva je vykázaná v samostatnej triede majetku – pozemky a bude odpisovaná počas stanovenej životnosti (doba predpokladaných ekonomických úžitkov - 20 rokov).

Pre rok 2010 bola plánovaná rezerva vo výške 265 551 EUR. V priebehu roka 2010 spoločnosť čerpala rezervu na práce súvisiace s odstránením kontaminovanej pôdy vo výške 106 248 EUR. Práce plánované na rok 2010 boli presunuté do roku 2011, kedy sa predpokladá úplné ukončenie prác, t.j. aj vyčerpanie rezerv.

### 5.1.1 Poskytnuté preddavky na investície

K 31.12.2010 Spoločnosť vykazuje pohľadávky z poskytnutých preddavkov na obstaranie dopravných prostriedkov v celkovej hodnote 28 142 542 EUR. Z uvedenej hodnoty pohľadávok z preddavkov boli Spoločnosti v rámci Operačného programu doprava, poskytnuté nenávratné finančné príspevky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky v hodnote 19 261 098 EUR.

V roku 2010 bola zaradená do prevádzky prvá elektrická poschodová jednotka v hodnote 9 620 000 EUR. Z poskytnutých nenávratných finančných prostriedkov v rámci Operačného programu doprava boli uhradené preddavky vo výške 1 835 385 EUR a v roku 2011 budú na základe vyúčtovania poukázané finančné prostriedky vo výške 5 506 154 EUR.

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Prehľad poskytnutých preddavkov na investície:

v EUR

Názov	Počiatkový stav k 1.1.2010	Prírastky k 31.12.2010	Úbytky k 31.12.2010	Konečný stav k 31.12.2010
Pohľadávky za poskyt. preddavkov na nehmot. majetok	0	190 400	-190 400	0
Z toho: dlhodobá pohľadávka	0	0	0	0
Celkom pohľadávky z poskyt. preddavkov na nehmotný majetok	0	190 400	-190 400	0
Pohľadávky za poskyt. preddavkov na hmot.majetok	29 427 106	24 065 007	-23 833 655	29 658 458
Z toho: dlhodobá pohľadávka	23 237 553	0	0	12 624 996
Z toho: krátkodobá pohľadávka	4 390 492	0	0	15 517 546
Z toho: DPH	-1 799 061	-3 096 353	3 379 498	-1 515 916
Celkom pohľadávky z poskyt. preddavkov na hmotný majetok	27 628 045	20 968 654	-20 454 157	28 142 542

## 5.1.2 Nevyužívaný majetok

Obstarávacia hodnota nevyužívaného majetku predstavuje k 31.12.2010 sumu 2 721 393 EUR. Uvedený majetok nie je určený na predaj, nakoľko je špecifický pre železničnú prepravu a nie je bežne dostupný na trhu. Spoločnosť pokračuje v odpisovaní uvedeného majetku, pričom bol tento majetok testovaný na zníženie hodnoty a výška odpisov zodpovedá jeho morálnemu opotrebovaniu.

v EUR

Trieda	Názov triedy majetku	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
10	Budovy - Admin. bud. Železničiarska a Žabotová Bratislava	2 203 169	3 226 532
20	Stavby- Autorampa Bratislava	69 482	69 482
30	Energetické stroje- vybavenie: Železničiarska, Žabotová a RD Poprad	53 487	53 487
40	Pracovné stroje- sústruhy, dopravníky, žeriav RD Poprad	14 852	17 792
50	Prístroje- merací systém RD Poprad	13 795	13 795
60	Dopravné prostriedky- osobné vozne	54 455	329 490
70	Inventár- zariadenie: Klub Železničiarska	24 373	25 613
90	Pozemky- Železničiarska a Žabotová	287 780	434 267
	Spolu	2 721 393	4 170 458

## 5.1.3 Majetok so záložným právom

V rámci dlhodobej finančnej výpomoci, zameranej na podporu železničnej dopravy Spoločnosť získala na základe členstva v Európskej spoločnosti pre financovanie železničných kofajových vozidiel (Eurofima) finančné prostriedky na modernizáciu vozového parku. Finančné výpomoci boli poskytnuté v podobe jednotlivých kontraktov od roku 2001 do roku 2009 (podrobne bod 6.1.3).

Z prostriedkov Eurofimy boli realizované modernizácie osobných vozňov 1. a 2. triedy, reštauračných vozňov, motorových vozňov a motorových jednotiek v súlade s európskym štandardom pre prepravu cestujúcich. Spôsobom zabezpečenia za poskytnutú finančnú výpomoc je založenie 231 kusov zmodernizovaných vozňov v prospech spoločnosti Eurofima.

## 5.2 IAS 38 Nehmotné aktíva

Podľa IAS 38 Nehmotné aktíva tvorí najvýznamnejšiu položku nehmotného majetku s určitou dobou životnosti software iKVC v hodnote obstarania 6 867 506 EUR, ktorý zabezpečuje predaj a rezerváciu cestovných lístkov pre cestujúcich. Významnú položku ocenených práv s určitou dobou životnosti predstavujú licencie SAP EIS Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. v hodnote obstarania 649 382 EUR.

Ako nehmotné aktívum s neurčitou dobou použiteľnosti sa vykazuje logo Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s. v hodnote 22 142 EUR, ktoré je ku koncu účtovného obdobia testované na zníženie hodnoty s výsledkom, že nedošlo k zmene.

Na základe nesplnenia kritérií pre definovanie nehmotného majetku bolo do nákladov vykázané technické zhodnotenie softvéru operatívneho riadenia prevádzky osobnej dopravy v hodnote 85 095 EUR a vecné bremeno za plynovú prípojku v Rušňovom depe Košice v hodnote 7 114 EUR.

V obstaraní nehmotného majetku je k 31.12.2010 vykazovaná hodnota 161 390 EUR, pozostávajúca z : 137 390 EUR na technickú dokumentáciu prestavby hnacích dráhových vozidiel a 24 000 EUR za software Aris.

## 5.3 IFRS 5 Stále aktíva držané pre predaj

Na základe žiadosti ZSSK č.886/2010-SeFM zo dňa 17.05.2010 udelilo Ministerstvo dopravy výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky 4. júna 2010 pod číslom č.24/RA-2010 súhlas na predaj majetku Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s., v rámci pripravovaného projektu technicko-hygienickej údržby. Vzhľadom na prebiehajúce rokovania je predpoklad, že predaj bude realizovaný v období roka 2011.

U dopravných prostriedkov sú na základe predchádzajúceho rozhodnutia Predstavenstva Spoločnosti k 31.12.2010 vykazované hnacie dráhové vozidlá v hodnote 1 458 EUR ako majetok určený na predaj.

U majetku určeného na predaj bolo pozastavené odpisovanie. Uvedené aktíva sú ocenené v účtovnej alebo reálnej hodnote zníženej o náklady súvisiace s predajom.

v EUR

Trieda	Názov	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
10	Budovy	415 866	0
20	Stavby	233	0
60	Dopravné prostriedky	1 458	1 458
90	Pozemky	86 122	0
	Spolu	503 679	1 458

Z majetku vykazovaného podľa IFRS 5 Stále aktíva držané pre predaj sú naďalej prenájomované:

v EUR

Vykazovanie podľa IAS/IFRS v roku		Popis prenajatého majetku	Stav prenajatého majetku	
2010	2009		k 31.12.2010	k 31.12.2009
IFRS 5	IAS 17	Zvolen parcela 5394/1	25 273	25 273
IFRS 5	IAS 17	Administratívna budova -prev.tech. BA sc. 10362	86 105	87 141
		Spolu	111 378	112 414

## 5.4 IAS 40 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.

v EUR

Popis prenajatého majetku	Stav k 31.12.2010
Klub Devín Valčík Bratislava	162 844
Podkolibská Unirest Bratislava	165 766
Pozemky Bratislava Vinohrady	350 051
Spolu	678 661

V priebehu roka 2010 došlo na základe uznesenia Predstavenstva Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. č. 7/2010 k odpredaju časti pozemkov vlastníkom garáží, nachádzajúcich sa na dotknutej parcele.

V súvislosti s prevádzkou nehnuteľnosti vykazovanej podľa IAS 40 Investície do nehnuteľností vznikli k 31.12.2010 uvedené náklady:

v EUR

Nákladový druh	Objekt	Hodnota
Daň zo stavieb a pozemkov	Podkolibská Bratislava - prenájom	3 132
Spolu		3 132

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



## 5.5 IAS 17 Lízingy

Majetok vykazovaný podľa IAS 17:

v EUR

Názov	IAS 17	
	Počiatkový stav k 1.1.2010	Konečný stav k 31.12.2010
Budovy	1 126 412	1 252 072
Stavby	214 943	208 555
Spolu budovy a stavby	1 341 355	1 460 627
Prístroje	667 936	0
Spolu stroje prístroje	667 936	0
Dopravné prostriedky	12 296	18 319
Spolu dopravné prostriedky	12 296	18 319
Pozemky	443 429	383 922
Spolu pozemky	443 429	383 922
SPOLU	2 465 016	1 862 868

### 5.5.1 Finančný lízing

#### Spoločnosť ako nájomca

K 31.12.2010 Spoločnosť nevykazuje žiadne záväzky z finančného lízingu.

Spoločnosť v októbri 2010 ukončila nájom (vykazovaný podľa IFRS ako finančný lízing) na hardware a software so Železničnou spoločnosťou Cargo Slovakia, a. s., uhradením poslednej splátky a kúpnej ceny 100 EUR. Hardware a software obstaraný finančným lízingom bol v čase ukončenia lízingu plne odpísaný.

Finančný náklad (úrok) za hardware a software za rok 2010 bol vo výške 15 296 EUR vykázaný do hospodárskeho výsledku roku 2010.

#### Spoločnosť ako prenajímateľ

Spoločnosť od roku 2009 prenajíma elektrickú motorovú jednotku 420 953-2 s dobou prenájmu desať rokov. Nájomcom je ŽSR – Výskumný a vývojový ústav železníc. Hrubá investícia do lízingu (celkové platby) predstavuje čiastku 10 000 EUR. Nerealizovaný finančný výnos (úrok) predstavoval na začiatku lízingu 1 001 EUR a čistá investícia do lízingu (istina) 8 999 EUR. Lízingová zmluva obsahuje opciu na odkúpenie predmetu lízingu nájomcom za 1 EUR bez dane z pridanej hodnoty.

v EUR

	Čistá investícia do lízingu k 31.12.2010 (istina)	Nerealizovaný finančný výnos k 31.12.2010 (úrok)
Splatné do 1 roka	856	144
Splatné po 1 roku	6 482	519

### 5.5.2 Operatívny lízing

#### Spoločnosť ako nájomca

Hodnota majetku v rámci operatívneho lízingu, kde Spoločnosť vystupuje ako nájomca, predstavuje k 31.12.2010 celkom 53 833 043 EUR.

Pre zabezpečenie prevádzky, administratívy a ubytovania vlakových čiat Spoločnosť formou operatívneho lízingu najala nasledovný majetok:

v EUR

Popis najatého majetku	Stav najatého majetku	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Najatý majetok od ŽSR - budovy	8 269 419	8 085 653
Najatý majetok od ZSSK CARGO - budovy	11 301 351	9 094 900
Najatý majetok od ZSSK CARGO - kofaje	28 459 261	28 453 909
Byty pre členov štatutárnych orgánov	0	9 166
Pozemok autorampa Bratislava, Petržalka	40 165	40 165
Nebytové priestory Zák.centra – BA Staré mesto	6 475	6 373
Administratívna budova, Bratislava, Rožňavská 1	4 104 837	5 215 702
Byt Zastupiteľstvo UIC, Paríž	167 052	34 230
Nebytové priestory – kancelárie v Trnave	39 996	39 996
Komárno – ubytovanie pre vlakové čaty	151 364	151 364
Pozemok pod automat.výdajňou kvapalín - Lučenec	7 161	7 161
Kraľovany – ubytovanie pre vlakové čaty	39 600	0
Nebytové priestory- Osobná pokladňa Humenné	33 204	32 680
Lôžkové vozne - CONVEY a WAGONSERVICE TRAVEL	1 213 158	1 213 158
SPOLU	53 833 043	52 384 457

Spoločnosť eviduje nasledovné budúce lízingové splátky podľa nájomných zmlúv na dobu určitú:

v EUR

Nájomné	Hodnota
Splatné v 1. roku	791 062
Splatné v 2. až 5. roku (vrátane)	3 520 477
Splatné po 5. rokoch	75
Celkom	4 311 614

Z uvedených budúcich lízingových splátok podstatnú časť tvorí nájomné za administratívnu budovu na Rožňavskej ulici v Bratislave.

Za rok 2010 bolo za operatívny lízing splatné nájomné vo výške 413 471 EUR pre ŽSR, 2 145 131 EUR pre Železničnú spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., 2 008 EUR za pozemok na autorampu v Bratislave, 31 519 EUR za byt - Zastupiteľstvo UIC v Paríži, 746 334 EUR za administratívnu budovu na Rožňavskej ulici v Bratislave, 6 475 EUR pre Dopravný podnik Bratislava, a.s., 600 186 EUR za lôžkové vozne od firmy CONVEY, WAGONSERVICE TRAVEL a za ostatné administratívne priestory 24 795 EUR.

Operatívne lízingy za administratívne nebytové priestory a priestory železničných staníc od ŽSR, ako aj za administratívne priestory a podstatnú časť kofajisk od Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. sú uzavreté na dobu neurčitú.

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## Spoločnosť ako prenajímateľ

Z majetku Spoločnosti bol v rámci operatívneho lízingu k 31.12.2010 prenajímaný majetok v celkovej hodnote 1 862 868 EUR.

Spoločnosť čiastočne prenajíma nižšie uvedené objekty, ktoré sú v roku 2010 vykazované podľa IAS 17 Lízingy. Zoznam prenajatého majetku vykazovaného podľa IAS 40 Investície do nehnuteľností je uvedený v bode 5.4.

V EUR

Vykazovanie podľa IAS/IFRS v roku		Popis prenajatého majetku	Stav prenajatého majetku	
2010	2009		k 31.12.2010	k 31.12.2009
IAS 17	IAS 17	Tatranská Štrba Remíza sč. 1514	204 931	210 925
IAS 17	IAS 17	Soc. prevádz.budova Košice sč.2673 (umyvareň, šatne)	84 222	86 689
IAS 17	IAS 17	Administratívna budova Košice - sč.2656	92 003	51 811
IAS 17	IAS 17	Remíza – Rotunda Košice sč.2654	527 095	542 509
IFRS 5	IAS 17	Administratívna budova -prev. tech. BA sč. 10362	0	87 141
IAS 17	IAS 17	El. remíza Tr.Teplá, sč. 274	138 380	142 443
IAS 17	IAS 16	Remíza motor. dreziny Štrba SČ 3205	200 688	0
IFRS 5	IAS 17	Zvolen parcela 5394/1	0	25 273
IAS 17	IAS 17	Vodáreň Poprad	4 753	4 893
IAS 17	IAS 17	Kofajisko Poprad - Vodáreň Poprad	208 555	214 943
IAS 17	IAS 17	k.ú. Poprad, parcela 2460/14 Vodáreň Poprad	327 428	327 428
IAS 17	IAS 17	k.ú Štrba, parcela 2555/2 Remíza	231	231
IAS 17	IAS 17	k.ú Tr. Teplá, parcela 6565/2 El. remíza	5 797	5 797
IAS 17	IAS 17	k.ú. Košice-juh,parcela 3541/97 a 3541/102 Rotunda	3 449	3 449
IAS 17	IAS 17	k.ú. Košice-juh,parcela 3526 Admin. bud KE	13 205	13 205
IAS 17	IAS 17	k.ú. Košice-juh , parcela 3541/112 Soc. prev. budova KE	19 201	19 201
IFRS 5	IAS 17	k.ú.Vinohrady,parcela 21270/2 Admin. -prev. bud BA	0	48 846
IAS 17	IAS 16	k.ú Štrba, parcela 2553/9	8 324	0
IAS 17	IAS 16	k.ú Štrba, parcela 2555/5	6 287	0
IAS 17	IAS 16	Vozeň osobitného určenia – salón 89800842	18 319	0
Spolu IAS 17		1 862 868	1 784 784	

Okrem majetku vykazovaného vo Výkaze o finančnej situácii Spoločnosť prenajíma i majetok, ktorý je doposiaľ nevysporiadaný po rozdelení ŽSR a v užívaní Spoločnosti, ktorého ročné nájomné predstavuje:

v EUR

Názov majetku	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Spinacia stanica RD Poprad	18	18
Spolu	18	18

Spoločnosť eviduje nasledovné budúce lízingové splátky v dohodnutej mene podľa zmlúv o prenájme a zmluvy o práve prechodu cez pozemok na dobu určitú:

v EUR

Prenájom	v EUR
Splatné v 1. roku	10 082
Splatné v 2. až 5. roku (vrátane)	22 930
Splatné po 5. rokoch	22 930
Celkom	55 942

Za rok 2010 bolo uhradené nájomné za prenajatý majetok od: ŽSR vo výške 7 903 EUR, od Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s. vo výške 13 799 EUR a ostatnými odberateľmi v sume 19 446 EUR.

Spoločnosť má uzavreté zmluvy na dobu neurčitú v celkovej výške 24 218 EUR.

## 6 Finančné nástroje

### 6.1 Úvery

Spoločnosť má úvery (v členení na dlhodobé a krátkodobé) a dlhodobé finančné výpomoci v nasledovných menách:

v tis. EUR, v tis. CHF

Mena	Úvery k 31.12.2010		Úvery k 31.12.2009	
	cudzia mena	EUR	cudzia mena	EUR
CHF	9 719	7 773	18 103	12 202
EUR	-	330 208	-	244 312
Celkom		337 981	-	256 515

### 6.1.1 Dlhodobé bankové úvery

v tis.EUR, tis.CHF

		Stav k 31.12.2010			
Dlhodobé úvery - bankové	Mena	Hodnota úveru	Hodnota v EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
UBS AG 6	CHF	2 822	2 257	31.8.2012	SERG
Dexia banka Slovensko, a.s.	EUR	12 213	12 213	23.8.2012	bez zabezpečenia
	CHF	2 822	2 257		
	EUR	12 213	12 213		
Spolu dlhodobé úvery	EUR	-	14 470		

v tis. EUR, v tis. CHF

		Stav k 1.1.2010			
Dlhodobé úvery - bankové	Mena	Hodnota úveru	Hodnota v EUR	Splatnosť	Zabezpečenie
UBS AG 14	CHF	4 075	2 747	27.10.2011	SERG
UBS AG 6	CHF	5 643	3 804	31.8.2012	SERG
Dexia banka Slovensko, a.s.	EUR	16 213	16 213	23.8.2012	bez zabezpečenia
	CHF	9 718	6 551		
	EUR	16 213	16 213		
Spolu dlhodobé úvery	EUR	-	22 764		

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 6.1.2 Krátkodobé bankové úvery

v tis. EUR Stav k 31.12.2010

Krátkodobé úvery- bankové	Mena	Hodnota úveru	Hodnota v EUR	Splatnosť	Zabez- pečenie
UBS AG6	CHF	2 822	2 257	31.8.2011	SERG
UBS AG 14	CHF	4 075	3 259	27.10.2011	SERG
ČSOB	EUR	24 925	24 925	29.6.2011	bez zabez- pečenia
Dexia Banka Slovensko, a.s.	EUR	4 000	4 000	23.8.2011	bez zabez- pečenia
Dexia Banka Slovensko, a.s.	EUR	9 928	9 928	24.6.2011	bez zabez- pečenia
KLUB bánk	EUR	0	0	31.12.2010	zmenka
Slovenská sporiteľ- ňa, a.s.	EUR	2 709	2 709	30.9.2011	bez zabez- pečenia
Tatra banka, a.s.	EUR	9 987	9 987	30.9.2011	bez zabez- pečenia
UniCredit Bank, a.s.	EUR	1 568	1 568	bez splat- nosti	bez zabez- pečenia
UniCredit Bank, a.s.	EUR	27 975	27 975	8.7.2011	bez zabez- pečenia
UniCredit Bank, a.s.	EUR	22 000	22 000	8.7.2011	bez zabez- pečenia
Volksbank, a.s.	EUR	29	29	30.11.2011	bez zabez- pečenia
VÚB, a.s.	EUR	4 925	4 924	30.6.2011	bez zabez- pečenia
VÚB, a.s.	EUR	20 000	20 000	30.6.2011	bez zabez- pečenia
VÚB, a.s.	EUR	50 000	50 000	15.6.2011	bez zabez- pečenia
	CHF	6 897	5 516		
	EUR	178 046	178 045		
Spolu			183 561		

Medzi krátkodobé úvery vo výške 92 000 tis. EUR sú zahrnuté aj kontokorentné bankové účty splatné do 1 roka vo výške 82 045 tis. EUR a krátkodobá časť z dlhodobých úverov, ktorá je splatná v roku 2010 vo výške 9 516 tis. EUR.

v tis. EUR Stav k 1.1.2010

Krátkodobé úvery- bankové	Mena	Hodnota úveru	Hodnota v EUR	Splatnosť	Zabez- pečenie
UBS AG6	CHF	2 822	1 902	31.8.2011	SERG
UBS AG 14	CHF	5 563	3 750	27.10.2011	SERG
Calyon Bank Slovakia, a.s.	EUR	78	78	-	bez zabez- pečenia
ČSOB	EUR	13 964	13 964	30.6.2010	bez zabez- pečenia
Dexia Banka Slovensko, a.s.	EUR	4 000	4 000	23.8.2011	bez zabez- pečenia
Dexia Banka Slovensko, a.s.	EUR	9 976	9 976	25.6.2010	bez zabez- pečenia
KLUB bánk	EUR	19 196	19 196	31.12.2010	zmenka
Slovenská sporiteľ- ňa, a.s.	EUR	2 286	2 286	30.9.2010	bez zabez- pečenia
Tatra banka, a.s.	EUR	223	223	30.9.2010	bez zabez- pečenia
UniCredit Bank, a.s.	EUR	9 954	9 954	31.8.2010	bez zabez- pečenia
Volksbank, a.s.	EUR	6 968	6 968	30.11.2010	bez zabez- pečenia
VÚB, a.s.	EUR	14 504	14 504	5.5.2010	bez zabez- pečenia
VÚB, a.s.	EUR	7 000	7 000	5.5.2010	bez zabez- pečenia
	CHF	8 385	5 652		
	EUR	88 149	88 149		
Spolu	EUR		93 801		

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 6.1.3 Dlhodobé finančné výpomoci

v tis. EUR	Stav k 31.12.2010				
Dlhodobé finančné výpomoci - krátkodobá časť	Mena	Hodnota v EUR	Splatnosť	Zabezpečenie	
Eurofima I. (kontrakt č. 2535)	EUR	6 500	22.8.2011	koľajové vozidlá	
Eurofima II. (kontrakt č. 2551)	EUR	6 500	22.8.2011	koľajové vozidlá	
Spolu: krátkodobá časť	EUR	13 000			
v tis. EUR	Stav k 31.12.2010				
Dlhodobé finančné výpomoci - dlhodobá časť	Mena	Hodnota v EUR	Splatnosť	Zabezpečenie	
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 (kontra. č.2718)	EUR	14 000	3.4.2017	koľajové vozidlá	
Eurofima VIII.B (kontra. č.2731)	EUR	13 000	29.9.2020	koľajové vozidlá	
Eurofima IX.A (kontrakt č.2753)	EUR	11 106	29.9.2020	koľajové vozidlá	
Eurofima IX.B (kontrakt č.2753)	EUR	7 244	27.2.2012	koľajové vozidlá	
Spolu: dlhodobá časť	EUR	126 950			
Spolu : dlhodobé finančné výpomoci (krátkodobá + dlhodobá časť)	EUR	139 950			
v tis. EUR	Stav k 1.1.2010				
Dlhodobé finančné výpomoci	Mena	Hodnota v EUR	Splatnosť	Forma zabezpečenia	
Eurofima I. (kontrakt č. 2535)	EUR	6 500	22.8.2011	koľajové vozidlá	
Eurofima II. (kontrakt č. 2551)	EUR	6 500	22.8.2011	koľajové vozidlá	
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	
Eurofima IX.B (kontrakt č. 2753)	EUR	7 244	27.2.2012	koľajové vozidlá	
Spolu	EUR	139 950			

Splatnosť úverov a dlhodobých finančných výpomoci je nasledovná:

v tis. EUR	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Splatnosť úverov		
Splatné v 1. roku (2010)	0	78
Splatné v 2. roku (2011)	196 561	84 072
Splatné v 3. roku (2012)	21 713	19 496
Splatné v 4. roku (2013)	10 000	33 163
Splatné v 5. roku (2014)	25 000	10 000
Splatné po 5 rokoch (od 2015)	84 707	109 706
Celkom	337 981	256 515

## 6.2 Informácie o riadení kapitálu

Výpočet pomeru medzi celkovým kapitálom a cudzími zdrojmi (gearing ratio):

v EUR	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Pôžičky celkom	337 981 065	256 514 625
Peňažné prostriedky	1 069 085	1 971 416
	peniaze	471 126
	účty v bankách	597 959
= Čistý dlh	336 911 980	254 543 209
Kapitál celkom = celkové pasíva (cudzíe zdroje + vlastné imanie)	760 024 999	663 267 375
Vlastné imanie		
	vlastné imanie	245 788 264
	základné imanie	212 441 088
	kapitálové fondy	49 954 144
	fondy zo zisku	0
	výsl. hosp. za účt. obdobie	4 908 030
	výsl. hosp. z min. rokov	-21 514 998
Cudzíe zdroje		
	záväzky	514 236 735
	rezervy	14 908 642
	dlhodobé záväzky	86 462 472
	krátkodobé záväzky	74 884 556
	bankové úvery a výpomoci	337 981 065
Podiel čistých dlhov na celkovom kapitáli	44 %	38 %

Riadenie kapitálu zodpovedá strategickým zámerom a zdrojovým možnostiam Spoločnosti. Toto vychádza z požiadaviek na objem a zvyšovanie kvality poskytovanej služby obyvateľstvu, ako i konkurencieschopnosti.

## 6.3 Finančný majetok

Spoločnosť má majetkovú účasť s nepodstatným vplyvom v uvedených spoločnostiach:

v EUR	Počet akcií v ks	Podiel na základnom imaní v %	Stav finančného majetku k 31.12.2010	Stav finančného majetku k 31.12.2009
Spoločnosť				
Eurofima	1 300	0,50 %	4 874 376	4 108 196
BCC	1	0,68 %	744	744
Celkom	x	x	4 875 120	4 108 940

Dlhodobý finančný majetok – akcie a podiely v iných spoločnostiach sa v súlade s IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie v okamihu ich prvotného zaúčtovania ocenili v reálnej hodnote poskytnutej za toto aktívum vrátane nákladov na obstaranie.

## 6.4 Derivátové finančné nástroje

Veriteľ	Názov derivátu	Mena	Zaistená položka v príslušnej mene	Konečná splatnosť	Nástroj zaistenia	
					Príjem	Platba
					sadzba na báze	
CALYON	EUROFIMA I	EUR	6 500 000	22.08.11	3M EURIBOR	6M EURIBOR
DEXIA	EUROFIMA II	EUR	6 500 000	22.08.11	6M EURIBOR	6M CHF LIBOR
DEXIA	EUROFIMA IV	EUR	15 000 000	04.02.14	6M EURIBOR	6M EURIBOR
DEXIA	EUROFIMA V	EUR	10 000 000	04.02.14	6M EURIBOR	6M EURIBOR
CALYON	EUROFIMA VI	EUR	30 000 000	06.03.15	6M EURIBOR	6M EURIBOR
CALYON	EUROFIMA VII A	EUR	8 000 000	07.04.16	6M EURIBOR	6M EURIBOR
EUR/USD, EUR/CHF						
VÚB	EUROFIMA VII B	EUR	8 600 000	03.04.17	6M EURIBOR	6M EURIBOR
DEXIA	UBS 14_II	CHF	2 587 542	27.10.11	fixná	6M JPY LIBOR
NOMURA	EUROFIMA VI / IRIS	EUR	30 000 000	07.12.20	6M EURIBOR	3M EURIBOR

### 6.4.1 Oceňovanie finančných derivátov

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.

1,2504 CHF/EUR

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2010		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	záväzok	pohľadávka	záväzok
CALYON	EUROFIMA I	67 889	-117 739		-49 850
DEXIA	EUROFIMA II	83 764	-138 223		-54 459
DEXIA	EUROFIMA IV	956 293	-1 175 647		-219 354
DEXIA	EUROFIMA V	637 528	-789 330		-151 802
CALYON	EUROFIMA VI	2 695 029	-40 129 411		-37 434 382
CALYON	EUROFIMA VII A	1 000 595	-5 161 387		-4 160 792
VÚB	EUROFIMA VII B	1 385 650	17 825	1 403 475	
DEXIA	UBS 14_II	57 496	-53 947	3 549	
NOMURA	EUROFIMA VI / IRIS	45 898 000	-40 953 579	4 944 421	
	SPOLU (pohľad. a záväzok)	52 782 244	-88 501 438	6 351 445	-42 070 639

### 6.4.1.1 Dlhodobé finančné deriváty

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2010		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	záväzok	pohľadávka	záväzok
DEXIA	EUROFIMA IV	956 293	-1 175 647		-219 354
DEXIA	EUROFIMA V	637 528	-789 330		-151 802
CALYON	EUROFIMA VI	2 695 029	-40 129 411		-37 434 382
CALYON	EUROFIMA VII A	1 000 595	-5 161 387		-4 160 792
VÚB	EUROFIMA VII B	1 385 650	17 825	1 403 475	
NOMURA	EUROFIMA VI / IRIS	45 898 000	-40 953 579	4 944 421	
	SPOLU (pohľad. a záväzok)	52 573 095	-88 191 529	6 347 896	-41 966 330

### 6.4.1.2 Krátkodobé finančné deriváty

Veriteľ	Názov derivátu	Ocenenie k 31.12.2010		Výsledok ocenenia	
		pohľadávka	záväzok	pohľadávka	záväzok
CALYON	EUROFIMA I	67 889	-117 739		-49 850
DEXIA	EUROFIMA II	83 764	-138 223		-54 459
DEXIA	UBS 14_II	57 496	-53 947	3 549	
	SPOLU (pohľad. a záväzok)	209 149	-309 909	3 549	-104 309

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 7 Pohľadávky z obchodného styku a iné krátkodobé a dlhodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé a dlhodobé pohľadávky pozostávajú z nasledujúcich položiek:

v EUR

Text	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Poskytnuté preddavky na investície	28 142 542	27 628 045
Pohľadávky zo štátnej dotácie za výkony vo verejnom záujme	148 269 771	91 424 585
Pohľ. z finančných derivátov	6 351 445	1 882 775
Pohľadávky z obchodného styku	13 554 476	17 562 187
- z toho zníženie hodnoty pohľadávok	- 176 154	- 158 684
Pohľadávky z obchodného styku - spolu	13 378 322	17 403 503
Daňové pohľadávky	8 651 555	10 217 602
Iné pohľadávky	2 983 474	2 244 315
Spolu krátkodobé a dlhodobé pohľadávky	207 777 109	150 800 825

### Analýza pohľadávok

Najvýznamnejšie položky z:	Hodnota v EUR	Odberteľ	Popis
Pohľadávky z obchodného styku	6 125 612	ČD a.s. Praha	výkony osobných vozňov realizované na území cudzích štátov
	1 582 121	MÁV Start Vasúti Budapest	výkony osobných vozňov realizované na území cudzích štátov
	1 440 125	ČD a.s. Praha	výkony hnacích dráhových vozidiel realizované na území cudzích štátov
	390 929	ČD a.s. Praha	preprava cestujúcich
	266 235	PKP Warszawa	výkony osobných vozňov realizované na území cudzích štátov
	248 216	MÁV Trakció Zrt. Budapest	výkony hnacích dráhových vozidiel realizované na území cudzích štátov
	159 902	Granvia Konstruktion s.r.o. BA	ostatné služby
	152 473	ZSSK Cargo a.s. Bratislava	predaj náhrad.dielov z opráv v ZSSK Cargo, predaj kovového odpadu, ostatné služby
	46 069	Slov. pošta a.s. B. Bystrica	oprava vozňov
	28 441	ŽSR Bratislava	predaj materiálu, ostatné služby
Pohľ. z poskytnutých preddavkov na investície	10 101 000	Škoda Vagónka a.s. Ostrava	preddavok na dopravné prostriedky – el.posch.jednotky
	8 439 560	Škoda Vagónka a.s. Ostrava	preddavok na dopravné prostriedky – Push-Pull
	7 091 642	ŽOS a.s. Vrútky	preddavok na dopravné prostriedky – diesel motor.jednotky
Daňové pohľadávky	8 248 074	Daňový úrad Bratislava	nadmerný odpočet DPH za obdobie 10-12/2010
	403 481	Colný úrad Košice	spotrebná daň z elektrickej energie a zemného plynu za roky 2009 a 2010
Pohľ.za výkony vo verejnom záujme	148 269 771	MDPaT SR Bratislava	priznaná dotácia na pokrytie strát za roky 2004-2008, 2009, 2010 (viď.bod 15.3 Dotácie)
Iné pohľadávky	6 351 445	-	pohľadávka z derivátových operácií voči banke
	1 759 259	-	pohľadávka za odstrániteľné poškodenie

Pohľadávky z poskytnutých preddavkov na investície, na ktoré boli poskytnuté dotácie zo štrukturálnych fondov, sú zabezpečené bankovými zárukami jednotlivých dodávateľov vo výške 23 196 002 EUR.

### Pohľadávky z obchodného styku podľa lehoty splatnosti

v EUR

Text	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Pohľadávky do lehoty splatnosti	13 326 918	16 241 123
Pohľadávky po lehote splatnosti	227 558	1 321 064
Pohľadávky celkom	13 554 476	17 562 187

Z hodnoty pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2010 je s lehotou splatnosti nad 1 rok 198 375 EUR. Najvýznamnejšie sú pohľadávky vymáhané právnu cestou vo výške 158 957 EUR, z ktorých významnú časť tvoria:

89 486 EUR	TRAIN cestovná agentúra Bratislava
25 381 EUR	ZIPP Bratislava
14 160 EUR	ŽSR Bratislava

### 7.1 Pohľadávky z obchodného styku dlhodobé

V EUR

Dlhodobé pohľadávky	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Dlhodobé pohľ. za poskytnuté preddavky na investície	12 624 996	23 237 553
Pohľadávky zo štátnej dotácie za výkony vo verejnom záujme	148 269 771	68 189 112
Pohľ. z finančných derivátov	6 347 896	1 882 775
Pohľadávky z obchodného styku – sú v súvahe zahrnuté medzi ostatné dlhodobé pohľadávky	536 054	369 480
- z toho zníženie hodnoty pohľadávok	-	-
Pohľadávky z obchodného styku - spolu	536 054	369 480
Iné dlhodobé pohľadávky	7 338	8 178
Dlhodobé pohľadávky spolu	167 786 055	93 687 098

## 7.2 Pohľadávky z obchodného styku krátkodobé

v EUR

	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku		
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	13 018 422	17 192 707
- z toho zníženie hodnoty pohľadávok	- 176 154	- 158 684
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku - spolu	12 842 267	17 034 023
Pohľ. za poskytnuté preddávky na investície	15 517 546	4 390 492
Iné pohľadávky	2 976 137	2 236 137
Pohľ. z finančných derivátov	3 549	-
Krátkodobé pohľ. z obchodného styku a iné aktíva spolu	31 339 499	23 660 652
Daňové pohľadávky spolu	8 651 555	33 453 075
Pohľ. zo štátnej dotácie za výkony vo verejnom záujme	-	23 235 473
z toho: Daňové pohľadávky (nadmerný odpočet DPH, spotrebná daň)	8 651 555	10 217 602
Pohľ. z obchodného styku krátkodobé a daňové pohľadávky spolu	39 991 054	57 113 727

## 8 Zásoby

v EUR

	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Text		
Materiál na sklade	2 183 109	2 247 917
Materiál odoslaný na externé spracovanie	815	13 792
Materiál na ceste	723	46
Pohonné hmoty v nádržiach – hnacie vozidlá a prípojné vozne	161 868	137 555
Pohonné hmoty v nádržiach cestných motorových vozidiel	1 055	979
Tovar na sklade a v predajniach	8 615	5 643
Zásoby spolu	2 356 185	2 405 932

Na obstarané zásoby nebolo zriadené žiadne záložné právo.

## 9 Peniaze a peňažné ekvivalenty

v EUR

Položka	Hodnota	
	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Pokladničná hotovosť	208 387	191 995
Ceniny	262 739	2 590
Hotovosť na bankových účtoch	22 903	2 636
Peniaze na ceste	575 056	1 774 195
Spolu	1 069 085	1 971 416

Kontokorentné úvery tvoria nedeliteľnú súčasť riadenia peňažných prostriedkov a sú vykazované ako krátkodobé záväzky. Kontokorentné úvery sú účtované na účte 221 spolu s peňažnými prostriedkami na bankových účtoch a tvoria k 31.12.2010 hodnotu - 82 045 tis. EUR.

## 10 Základné imanie, kapitálové a ostatné fondy

Popis základného imania, výška upísaného imania:

Druh akcií: kmeňové  
Podoba: zaknihované

v EUR

Text	Hodnota	
	2010	2009
Základné imanie celkom	212 441 088	212 441 088
Počet kmeňových akcií (v ks)	64	64
Nominálna hodnota 1 akcie	3 319 392	3 319 392
Hodnota podielov podľa spoločníkov	-	-
- štát	212 441 088	212 441 088
Hodnota upísaného vlastného imania	245 788 264	240 880 233
Kapitálové fondy	49 954 144	47 239 071
Výsledok hospodárenia bežného roku	4 908 030	27 150 732
Hodnota splateného základného imania	212 441 088	212 441 088

Základné imanie Spoločnosti ku dňu vzniku Spoločnosti bolo tvorené z hodnoty nepeňažného vkladu zakladateľa. Peňažná čiastka (6 300 000 tis. SKK) 209 121 688,91 EUR, v akej sa nepeňažný vklad započítal za plnenie emisného kurzu akcií, ktoré jediný zakladateľ nadobudol výmenou za akcie zanikajúcej Železničnej spoločnosti, a. s. sa stala majetkom jediného zakladateľa Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s. V októbri 2005 bolo zvýšené základné imanie Spoločnosti na základe rozhodnutia akcionára z dodatčných nepeňažných vkladov zo ŽSR o 3 319 391,89 EUR (100 000 tis. SKK).

V máji 2009 bola vykonaná konverzia základného imania na menu EUR s rozhodnutím stanoviť nominálnu hodnotu 1 kmeňovej akcie na celé eurá. Hodnota 1 akcie predstavuje 3 319 392 EUR a základné imanie Spoločnosti hodnotu 212 441 088 EUR.

Ostatné kapitálové fondy k 31.12.2010 tvoria hodnotu 26 326 902 EUR, zákonný rezervný fond k 31. 12. 2010 predstavuje 23 627 242 EUR .

## 11 Výsledok hospodárenia minulých rokov

v EUR

	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Výsledok hospodárenia minulých rokov		
Nerozdelený zisk minulých rokov z toho:	25 172 856	25 172 856
- Oceňovací rozdiel z precenenia majetku	25 172 856	25 172 856
Neuhradená strata minulých rokov z toho:	-46 687 854	-71 123 514
- Neuhradená strata minulých rokov	-21 209 736	-45 651 386
- Oceňovací rozdiel z precenenia majetku	-25 475 123	-25 475 123
- Oprava nákladov minulých období	-2 995	2 995
Výsledok hospodárenia minulých rokov spolu	-21 514 998	-45 950 658

Na základe rozhodnutia akcionára bol kladný hospodársky výsledok za účtovné obdobie roka 2009 vo výške 27 150 732 EUR vysporiadaný nasledovne:

- pridel do zákonného rezervného fondu 2 715 073 EUR
- zníženie strát minulých rokov 24 435 659 EUR.

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 12 Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky a dlhodobé záväzky

Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé a dlhodobé záväzky obsahujú:

v EUR	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Text		
Závazky z obchodného styku	45 335 032	55 303 557
Závazky voči zamestnancom	3 906 410	3 756 499
Daňové záväzky	463 461	429 497
Krátkodobé rezervy	5 197 409	2 989 724
Úvery – krátkodobá časť	183 561 347	93 800 873
Závazky z finančného nájmu	0	711 167
Ostatné krátkodobé záväzky	25 179 653	13 009 070
Finančné deriváty	104 309	0
Dlh.finančné výpomoci – krátkodobá časť	13 000 000	0
Z toho:		
Závazky z čas.rozlišenia výnosov bud.období z poskyt. kapitál. transferov	3 892 583	3 214 928
Krátkodobé záväzky celkom	263 643 312	170 000 387
Dlhodobé finančné výpomoci	126 950 000	139 950 000
Úvery – dlhodobá časť	14 469 718	22 763 752
Dlhodobé rezervy	9 711 233	9 120 149
Ostatné dlhodobé záväzky	99 462 472	80 552 854
Finančné deriváty	41 966 330	34 158 771
Z toho:		
Závazky z čas.rozlišenia výnosov bud.období z poskyt. kapitál. transferov	57 446 574	46 394 027
Dlhodobé záväzky celkom	250 593 423	252 386 755
Závazky spolu	514 236 735	422 387 142

Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

v EUR	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2009
Závazky do lehoty splatnosti	514 218 624	422 017 399
Závazky po lehote splatnosti	18 111	369 743
Závazky celkom	514 236 735	422 387 142

Rozhodujúcimi veriteľmi s najvyššími záväzkami sú Eurofima, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. a ŽSR (uvedené v bode 17 poznámok).

Súčasnou výškou záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti, ako aj v štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti sú dlhodobé záväzky (záväzky z nájmu a ostatné finančné výpomoci od Eurofimy).

### Štruktúra záväzkov do lehoty splatnosti podľa zostatkovej doby splatnosti

v EUR	Zostatková doba splatnosti do 1 roka vrátane	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov
Spolu záväzky			
514 218 624	320 110 818	139 401 406	54 706 400

### Štruktúra záväzkov po lehote splatnosti

v EUR	Spolu záväzky po lehote splatnosti	Závazky po lehote splatnosti do 1 roka vrátane	Závazky po lehote splatnosti viac ako 1 rok
18 111	18 111	18 018	93

Najvyššiu čiastku záväzkov po lehote splatnosti do 1 roka Spoločnosť eviduje za nedoriešené reklamácie za opravy hnacích dráhových vozidiel.

## 12.1 Závazky zo zamestnaneckých požitkov

### 12.1.1 Krátkodobé záväzky a pohľadávky zo zamestnaneckých požitkov

v EUR	Hodnota	
Text	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Závazky voči zamestnancom	3 906 410	3 756 499
Pohľadávky voči zamestnancom	33 007	30 713
Závazky voči orgánom soc. poistenia a zdravot. poistenia	2 316 765	2 269 089
Z toho:		
Fond zdrav.poistenia – zákonná výška	640 290	628 882
Doplňkové dôchodkové spoločnosti	125 706	124 206
Sociálna poisťovňa	1 550 769	1 516 001

### Závazky zo sociálneho fondu

v EUR	2010	2009
Text		
Stav sociálneho fondu k 1.1.	56	41 955
Tvorba	471 160	460 681
Čerpanie	421 648	502 580
Zo soc.fondu sa čerpal na:		
- príspevky na závod. stravovanie	68 283	66 820
- príspevky na regener. prac. sily	112 268	223 083
- sociálnu výpomoc	54 651	21 190
- sociálnu výpomoc - dlhodobá choroba	50 655	51 319
- dary peňažné pri pracovných výročiach	117 793	119 834
- dary za udelenie Jánskeho plakety	13 477	11 518
- príspevky na úhradu nákladov odbor.organizácií	4 521	8 816
Zostatok sociálneho fondu k 31.12.	49 568	56

### 12.1.2 Dlhodobé záväzky zo zamestnaneckých požitkov

v EUR	Hodnota	
Text	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Dlhodobá rezerva na zamestnanecké požitky	8 007 824	7 547 493
Z toho:		
rezerva na odmeny pri životných jubileách	989 402	1 234 414
rezerva na odchodné	5 055 918	6 069 613
rezerva na vyrovnávací príplatok	192 926	243 466
Zákon.soc.poistenie k dlhodobej rezerve	1 769 578	0

## 13 Daň z príjmov

### 13.1 Daň z príjmov splatná

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vykázala k 31.12.2010 v zmysle slovenských účtovných štandardov výsledok hospodárenia pred zdanením (stratu) -737 058 EUR. Hospodársky výsledok podľa slovenských účtovných štandardov bol upravený o položky zvyšujúce výsledok hospodárenia vo výške 13 776 474 EUR a o položky znižujúce výsledok hospodárenia vo výške 33 886 934 EUR. K 31.12.2010 Spoločnosť v zmysle platnej daňovej legislatívy vykázala daňovú stratu v sume 20 847 518 EUR.

Hospodársky výsledok podľa IFRS je zisk 4 908 030 EUR.

Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. bola v roku 2010 správcom dane vrátená zrážková daň, ktorá bola zrazená v roku 2009 v zmysle § 43, ods. 3, písm. a) – vyberaná zrážkou z bankových účtov v sume 763 EUR. Za rok 2010 si Spoločnosť nárokuje vrátenie dane vyberanej zrážkou v sume 232 EUR.



# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 13.2 Odložená daň z príjmov

v EUR

Titul vzniku odloženého daňového záväzku a pohľadávky	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Daňová zostatková cena neobež. a nehmot.majetku je menšia ako účtovná	-686 690	-202 667
Náklady a výnosy daňovo uznané po zaplatení	13 756	-16 185
Tvorba rezerv daňovo neuznaná	531 636	174 418
Spolu – odložený daňový záväzok	-141 298	-44 434
Umorená daňová strata vo výške odloženého daň. záväzku	141 298	44 434
CELKOM (výsledný vzťah odloženej dane)	0	0

## 14 Rezervy

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. tvorila rezervy aj na podmienené záväzky. Ide o pasívny obchodno-právny spor, v ktorom navrhovateľ uplatňuje pohľadávku zo zmluvy o dielo, ktorá je zo zákona neplatná. Preto je predpoklad, že Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. by z tohto titulu nemala znášať nijaké straty. Napriek tomu nie je možné prejedukovať konečné súdne rozhodnutie.

v EUR

Popis rezervy	Stav k 1.1.2010	Tvorba	Zmena z dlhodobých na krátkodobé	Zníženie	Zrušenie	Stav k 31.12.2010	Predpoklad použitia
Krátkodobé rezervy	2 989 725	4 566 715	16 597	2 031 385	344 243	5 197 409	
Zákonné:	1 968 695	1 744 737	0	1 393 484	120 417	2 199 531	
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku	264 976	366 360	0	229 436	35 540	366 360	2011
Zadržané zmluvné mzdy	542 252	655 673	0	534 754	7 498	655 673	2011
Zák.soc.poistenie ku mzdám za nevyčerpanú dovolenku	93 272	128 960	0	77 769	15 503	128 960	2011
Zák.soc.poistenie ku zadržaným zmluvným mzdám	42 320	52 177	0	35 240	7 080	52 177	2011
Nevyfakturované dodávky ostatné	577 995	266 870	0	116 997	6 204	721 664	2011
Nevyfakturované služby	393 150	258 747	0	344 558	48 592	258 747	2011
Ostatné zákonné- audit	54 730	15 950	0	54 730	0	15 950	2011
Ostatné (účtovné):	1 021 030	2 821 978	16 597	637 901	223 826	2 997 878	
DDS ku mzdám za nevyč. dovolenku	6 624	9 159	0	2 755	3 869	9 159	2011
DDS ku zadržaným zmluv. mzdám	66	106	0	9	57	106	2011
Nevyplatené prémie a odmeny	341 240	327 937	0	337 927	3 313	327 937	2011
Zák.soc.poistenie ku nevyplateným prémiami a odmenám	127 763	115 434	0	125 520	2 243	115 434	2011
DDS ku nevyplateným prémiami a odmenám	8 531	8 199	0	4 364	4 167	8 199	2011
Rezervy na zamestnanecké požitky	0	1 932 066	0	0	0	1 932 066	
Zák.soc.poistenie ku zamestnaneckým požitkom	0	429 077	0	0	0	429 077	2011
Ostatné účtovné	271 255	0	0	61 078	210 177	0	2011
Environmentálna rezerva - krátkodobá	265 551	0	16 597	106 248	0	175 900	
Dlhodobé rezervy	9 120 149	2 255 876	16 597	1 214 948	433 247	9 711 233	
Zákonné:	338 949	486 299	0	338 949	0	486 299	
Nevyfakturované dodávky	338 949	486 299	0	338 949	0	486 299	neurčito
Nezákonné:	8 781 200	1 769 577	16 597	875 999	433 247	9 224 934	
Odstupné, odchodné	7 547 493	1 769 577	0	875 999	433 247	8 007 824	neurčito
Rezerva na súdne spory	1 217 110	0	0	0	0	1 217 110	neurčito
Environmentálna rezerva - dlhodobá	16 597	0	16 597	0	0	0	-

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 15 Informácie o výnosoch spoločnosti

Spoločnosť používa druhové členenie výnosov.

v EUR

	Hodnota	
	2010	2009
Výnosy za vlastné výkony a tovar	96 949 111	96 737 378
Ostatné výnosy z hosp.činnosti	237 550 804	277 414 260
z toho dotácie:	231 466 699	271 554 698
- na krytie nákladov Zmluvy o výkonoch vo verej.záujme	228 114 060	270 338 575
- na investície zo štátneho rozpočtu	3 352 639	1 216 123
Výnosy z predaja majetku a materiálu	1 442 769	1 649 651
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	335 942 684	375 801 289
Zvýšenie hodnoty z ocenenia derivát.operácií	4 981 572	3 216 625
Výnosy z derivát.operácií okrem výnosov z ocenenia	3 159 578	1 633 248
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	2 938 038	1 457 227
Výnosy z finančnej činnosti	11 079 188	6 307 100
Výnosy spolu	347 021 872	382 108 389

### 15.1 Údaje o výnosoch za vlastné výkony a tovar

v EUR

	Tržby celkom	z toho		Tržby celkom
		medzinárodná preprava	vnútroštátna preprava	
		k 31.12.2010	k 31.12.2009	
Výnosy za vlastné výkony a tovar celkom	96 949 111	30 482 964	62 011 724	96 737 378
z toho:				
Výnosy z predaja služieb	11 602 253	7 193 932	-	13 183 746
z toho trakčné výkony v zahraničí	7 193 932	7 193 932	-	-
Výnosy za tovar	46 102	-	-	50 205
Výnosy z prepravy celkom	85 300 756	23 289 032	62 011 724	83 503 427
z toho:				
Výnosy za prepravu osôb	77 269 675	15 257 951	62 011 724	-
Výnosy za výkony osobných vozňov	8 000 929	8 000 929	-	-
Výnosy za interkurier	30 152	30 152	-	-

Pri tvorbe a schvaľovaní cien vo vnútroštátnej preprave sa Spoločnosť riadi výnosom Úradu pre reguláciu železničnej dopravy, ktorý stanovuje maximálne ceny obyčajného, polovičného cestovného, žiackeho týždenného, mesačného a jednorazového cestovného a cestovného pre občanov nad 70 rokov, deti do 6 rokov (zdarma), ťažko zdravotne postihnutých občanov, zľava na návštevy rodičov k deťom telesne, mentálne alebo zmyslovo postihnutým, chronicky chorým, umiestneným v zariadeniach na území Slovenskej republiky. Rozsah a výška sociálnych zliav sú vymedzené vo výnose Úradu pre reguláciu železničnej dopravy. Cestovné na Tatranských elektrických železničiach, na Trenčiansku regionálnu elektrickú železnicu, Ozubnicovú železnicu, na SuperCity, EuroCity a InterCity vlaky a tiež komerčné zľavy (druhy, rozsah a výška) sú schvaľované Predstavenstvom Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s.. V zmysle platnej Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme dopravca môže prepraviť cestujúcich aj za nižšiu cenu, ako je stanovená platným výnosom Úradu pre reguláciu železničnej dopravy, avšak o znížení musí informovať Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky spolu s odôvodnením a očakávaným prínosom.

Tvorba cien a ich schvaľovanie v medzinárodnej preprave podlieha multilaterálnym a bilaterálnym dohodám s cudzími železničnými správami.

Výnosy Spoločnosti predstavujú predovšetkým výnosy z medzinárodnej a vnútroštátnej prepravy osôb a to:

- z pravidelnej prepravy cestujúcich,
- z mimoriadnych prepráv,
- z trakčných výkonov a výkonov osobných vozňov v zahraničí.

## 15.2 Významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

v EUR

Položky výnosov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Výnosy z predaja dlhodobého nehmot.a hmot. majetku	4 892	21 380
Výnosy z predaja materiálu	1 437 877	1 628 271
Výnosy z predaja majetku a materiálu	1 442 769	1 649 651
Dotácia zo štát.rozpočtu na úhradu straty z realizácie výkonov vo verejnom záujme	228 114 060	270 338 575
Dotácia zo štát.rozpočtu na investície (rozpúšťanie)	3 352 639	1 216 123
Dotácie spolu	231 466 699	271 554 698
Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	222 978	219 930
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	323 221	287 464
Výnosy z odpísaných pohľadávok	143	0
Nárok na náhradu za odstrániteľné poškodenie	4 548 737	4 014 895
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	989 026	1 337 273
Spolu ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	6 084 105	5 859 562
Spolu	238 993 573	279 063 911

Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku pozostávajú z odpredaja pozemku v hodnote 2 862 EUR a odpredaja osobných áut v hodnote 2 030 EUR.

Podstatnú časť tržieb z predaja materiálu tvoria odpredané náhradné diely vyzískané pri opravách železničných kolajových vozidiel. Prevažná časť týchto náhradných dielov bola odpredaná Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. v zmysle platnej zmluvy.

### Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

v EUR

Poistený majetok a poisťovňa	Celková poistná suma za poistné obdobie	Platnosť zmluvy od – do	Uhradené poistné za rok 2010
Poistná zmluva na poistenie majetku – čerpacie stanice, č.: 8- 863-000468, QBE – dodatok č.1	6 879	20.01.2010 -31.12.2010	6 879
Dodatok č. 1 k Poistnej zmluve na poistenie dráhových vozidiel č.:6552737745/ 80 8009199 Kooperatíva – poistenie hnacích dráhových vozidiel pre prípad následkov porúch a poškodenia celkov alebo zničenia celkov alebo hnacích dráhových vozidiel – strojné a havarijné poistenie	12 928 362	Poistné za 1.obdobie 01.03.2009 – 28.2.2013	2 995 862

## 15.3 Dotácie

### 15.3.1 Dotácie na hospodársku činnosť

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. má so Slovenskou republikou zastúpenou Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky uzatvorenú Zmluvu o výkonoch vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na jej realizáciu v roku 2010 boli priznané dotácie vo výške 216 888 504 €, z toho bolo uhradených 149 372 635 €. V súlade s bodom C.13 Uznesenia vlády SR č. 188/2011 bola Spoločnosti priznaná dodatočná dotácia vo výške 67 515 869 EUR na vypracovanie nekrýtej straty za rok 2010 uznaná v Protokole o vyhodnotení plnenia Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme.

Rozhodnutím MDPaT Slovenskej republiky zo dňa 30.09.2009 boli Spoločnosti priznané dotácie vo výške 71 933 048 EUR na pokrytie strát za roky 2004 – 2008 a rozhodnutím Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja zo dňa 21.03.2011 vo výške 17 042 000 EUR na pokrytie strát za rok 2009.

Nakoľko splatnosť dotácií je viac ako 1 rok, posudzujú sa ako dlhodobé pohľadávky a ich výška je v zmysle IAS 39 (Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie) stanovená metódou efektívnej úrokovej miery na súčasnú hodnotu (viď nasledujúca tabuľka).

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

V EUR

Text	Priznaná dotácia	Splatnosť	Diskontovaná hodnota dotácie	Úroky z diskontovania k 31.12.2010	Súčasná hodnota dotácie k 31.12.2010
Dotácia zo Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme - dlhodobá – za roky 2004 – 2008	71 933 048	30.9.2012	67 855 939	1 672 407	69 528 346
Dotácia zo Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme - dlhodobá – za rok 2009	17 042 000	31.12.2013	15 869 740	0	15 869 740
Dotácia zo Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme – dlhodobá – za rok 2010	67 515 869	31.12.2013	62 871 685	0	62 871 685
Dotácie na hospodársku činnosť:	156 490 917		146 597 364	1 672 407	148 269 771

## 15.3.2 Dotácie na investície

### Dotácia zo štátneho rozpočtu

Štátna dotácia na investičné účely na rok 2010 bola Spoločnosti poskytnutá vo výške 11 617 520 EUR na základe zmluvy o poskytnutí kapitálových transferov medzi Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky a Železničnou spoločnosťou Slovensko, a.s.. Dotácia bola určená a použitá na rekonštrukciu motorových vozňov 810+010 a motorových jednotiek 813+913, modernizáciu vozňov Bdt na Bdgteer a hnacích dráhových vozidiel rady 362 a 363.

Z dotácie na investičné účely poskytnutej v roku 2009 vo výške 33 193 919 EUR Spoločnosť vykazuje v nedokončenej výstavbe hodnotu 226 777 EUR.

Dotácia na obstaranie investícií je v súlade s IAS 20 Vykazovanie štátnych dotácií a zverejnenie štátnej podpory vykazovaná výnosovým prístupom ako výnos budúcich období, ktorý sa na systematickom a racionálnom základe vykazuje vo výnosoch počas životnosti majetku.

V EUR

Rok poskytnutia štátnej dotácie	Čiastka dotácie	rok 2009		rok 2010			
		Rozpúšťanie štát. dotácie k 31.12.2009 (odpisy)	Výnosy budúcich období k 31.12.2009	Rozpúšťanie štát. dotácie do výnosov k 31.12.2010 (odpisy)	Výnosy budúcich období k 31.12.2010	Výnosy budúcich období k 31.12.2010 dlhodobá časť	Výnosy budúcich období k 31.12.2010 krátkodobá časť
2009	33 193 915	-1 216 123	31 977 792	-2 670 177	29 307 615	26 620 058	2 687 557
2010	11 617 520	0	0	-682 462	10 935 058	9 952 488	982 570
	44 811 435	-1 216 123	31 977 792	-3 352 639	40 242 673	36 572 546	3 670 127

### 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 186 338 036 EUR a maximálna výška financovania nenávratného finančného príspevku na 177 021 134 EUR. Podiel na financovaní nenávratného finančného príspevku je rovným dielom 50 % rozdelený medzi Štátny rozpočet Slovenskej republiky a Európsky fond regionálneho rozvoja.

V EUR

Text	Príjem dotácie rok 2009	Príjem dotácie rok 2010	Celkom výnosy budúcich období k 31.12.2010	Výnosy budúcich období k 31.12.2010 dlhodobá časť	Výnosy budúcich období k 31.12.2010 krátkodobá časť
Dotácia zo štrukturálnych fondov EÚ	8 815 581	1 732 660	10 548 241	10 437 013	111 228
Dotácia zo štátneho rozpočtu v kombinácii s EÚ	8 815 582	1 732 660	10 548 242	10 437 014	111 228
Dotácie na investície:	17 631 163	3 465 320	21 096 483	20 874 027	222 456

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

Výnosy z derivátových operácií boli z úrokových finančných derivátov.

## 15.4 Významné položky finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov

v EUR

Položky výnosov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Bankové úroky	1 343 472	339 268
Kurzové zisky	818 200	325 906
Kurzové zisky z ocenenia majetku a záväzkov v cudzej mene	772 464	664 752
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	68 152
Výnosy z der. operácií okrem výnosov z ocenenia derivátov	3 159 578	1 633 248
Ostatné finančné výnosy	3 902	59 149
Finančné výnosy spolu a celková suma kurzových ziskov	6 097 616	3 090 475
Zvýšenie hodnoty z ocenenia derivátov	4 981 572	3 216 625
Spolu	11 079 188	6 307 100

## 16 Informácie o nákladoch spoločnosti

Spoločnosť používa druhové členenie nákladov.

v EUR

Položka	Hodnota	
	2010	2009
Spotrebované nákupy a služby	190 135 898	196 744 878
Náklady na zamestnanecké požitky	73 398 555	69 622 055
Odpisy (amortizácia) -zostatková cena hmot. a nehmot.maj.	48 847 578	42 676 509
Finančné náklady - úroky	4 201 952	4 979 250
- kurzové straty	2 505 151	886 249
- náklady na deriv. operácie okrem ocenenia	9 199 917	3 958 506
- zníženie hodnoty z ocenenia der.operácií	8 424 770	29 107 679
Náklady na predaj majetku a materiálu	1 009 748	1 206 889
Ostatné náklady	4 390 273	5 775 642
Náklady spolu	342 113 842	354 957 657

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 16.1 Spotrebovaný materiál a služby

Spotrebovaný materiál a služby pozostávajú z týchto položiek:

v EUR

Položky nákladov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Predaný tovar	36 440	42 229
Spotreba materiálu	16 354 150	14 112 110
Spotreba energie	28 618 288	32 011 717
Spotrebované nákupy:	44 972 438	46 123 827
Opravy a udržiavanie	37 539 311	44 046 920
Cestovné	2 128 109	2 119 674
Náklady na reprezentáciu	84 833	67 701
Ostatné služby	105 374 767	104 344 527
z toho:		-
Úhrada za žel.dopravnú cestu	58 246 732	58 495 559
Dodáv. čistenie želez.koľajových vozidiel	4 432 852	4 480 465
Posun realizovaný Železničnou spoločnosťou Cargo Slovakia, a.s. pre Železničnú spoločnosť Slovensko, a.s.	6 140 875	6 140 875
Služby Wagon Slovakia	3 861 343	3 951 590
Platené nájomné	3 989 700	4 220 612
Výkony operátorov	1 133 520	1 142 125
Nákup služieb informač.technológií	3 272 653	3 185 562
Výkony osobných vozňov	8 098 911	8 142 653
Výkony hnacích dráhových vozidiel	8 034 479	8 175 500
Ostatné služby	8 163 702	6 409 586
Spotrebované služby:	145 127 020	150 578 822
Spotrebované nákupy a služby spolu:	190 099 458	196 702 649
Spotrebované nákupy, služby a tovar spolu:	190 135 898	196 744 878

Významnými položkami spotrebovaných nákupov a služieb v roku 2010 sú spotreba materiálu, v tom hlavne náklady na opravy realizované vo vlastnej réžii, spotreba motorovej nafty, spotreba energií, náklady na dodávateľské opravy a údržbu železničných koľajových vozidiel a ostatné služby.

V rámci spotrebovanej energie sú podstatné náklady na spotrebu trakčnej elektrickej energie.

Náklady na opravy sa týkajú hlavne železničných koľajových vozidiel. Na túto činnosť má Spoločnosť uzatvorené zmluvy s dodávateľom Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. .

V menšej miere vznikajú Spoločnosti náklady na opravu zariadení na predaj cestovných lístkov, náklady na opravu výpočtovej techniky a kancelárskej techniky a tiež náklady na opravy spojené s prevádzkou budov.

Najväčšou položkou ostatných služieb je úhrada poplatku za železničnú dopravnú cestu pre ŽSR.

Významnou službou je aj posun realizovaný Železničnou spoločnosťou Cargo Slovakia, a. s. na základe uzatvorenej zmluvy. Ide o služby týkajúce sa činností spojených s posunmi železničných koľajových vozidiel v železničných staniách a depách.

Medzi ostatné náklady patria výkony osobných vozňov a hnacích dráhových vozidiel poskytované cudzími železnicami (realizované pohraničné výkony hnacích dráhových vozidiel, osobných vozňov, rušňovodčích a vlakového personálu).

Z nákladov na platené nájomné právnickým osobám je najväčšou položkou nájomné platené Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a. s. za prenájom koľají, výhybiek, pozemkov, nebytových a administratívnych priestorov. Ďalšiu významnú časť tvorí platené nájomné pre ŽSR, ktoré Spoločnosť prenajíma nebytové priestory v jednotlivých železničných staniách a administratívne priestory. Bližšie vymedzenie nákladov za nájomné je uvedené v tabuľke:

v EUR

Náklady na platené nájomné	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Platené nájomné – fyzické osoby	7 907	7 568
Platené nájomné – právnické osoby	806 948	772 964
Platené nájomné - práv.osoby - pozemky	0	0
Platené nájomné - prenájom cudzích vozňov	743 545	1 065 683
Platené nájomné - práv. osoby - Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	2 017 758	1 978 314
Platené nájomné - práv.osoby - ŽSR	413 542	396 083
Spolu	3 989 700	4 220 612

## 16.2 Náklady na zamestnanecké požitky

Náklady na zamestnanecké požitky pozostávajú z týchto položiek:

v EUR

Položky nákladov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Mzdové náklady	49 718 652	50 200 081
z toho:		-
odmeny pri život. výročiaci	*0	284 994
odmeny z mimoprac. pomeru	70 962	57 511
odmeny za predaj cest.dokladov vo vlaku	432 640	423 140
Náklady na sociálne zabezpečenie	23 679 903	19 421 974
z toho:		-
1. sociálne poistenie	20 050 563	17 536 170
z toho:		-
1.1. Zákonné soc. poistenie	16 804 644	16 499 001
1.2. Doplnkové dôchodkové poistenie	918 674	903 754
2. sociálne náklady	3 629 340	1 885 804
z toho:		-
2.1. Odchodné	*0	77 191
2.2. Odstupné	*0	105 525
2.3. Náklady na rekondičný pobyt	167 276	79 112
2.4. Povinný a zvýš.přídel do soc.fondu	471 161	460 681
Náklady na zamestnanecké požitky celkom:	73 398 555	69 622 055

\* Čerpanie v roku 2010 bolo realizované z vytvorených rezerv z roku 2009 v celkovej výške 875 999 EUR.

Platy a odmeny členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov vyplatené za rok 2010 sú:

v EUR

Položky	Hodnota	
	2010	2009
Mzdy	571 218	549 973
Odmeny	87 005	60 000
Celkom:	658 223	609 973

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. poskytuje za činnosť v dozornej rade a predstavenstve jej členom peňažnú odmenu.

v EUR

Prijmy členov orgánov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Súčasní členovia orgánov:		
z toho:		
- štatutárni	15 750	45 600
- dozorní	7 131	14 400
Bývalí členovia orgánov:		
z toho:		
- štatutárni	50 300	-
- dozorní	13 824	-
Odmeny spolu:	87 005	60 000

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

Uvedené čiastky podliehajú daňovým a odvodovým povinnostiam v zmysle platných právnych noriem. Nepeňažné príjmy (úhrada ubytovania) boli v roku 2010 poskytnuté vo výške 11 967 EUR.

Priemerný počet zamestnancov za rok 2010 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Ukazovateľ	Zamestnanci spolu	Z toho vedúci zamestnanci
Priemerný počet	4 995,20	-
Stav zamestnancov k 31.12.2010	5 014	180

Zmenou organizačného poriadku k 1.3.2010 sa do vedúcich zamestnancov zahŕňajú aj vedúci tímov.

## 16.3 Prevádzkové náklady

Prevádzkové náklady tvoria:

v EUR

Položky nákladov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Odpisy dlh.hmotného a nehmotného majetku	48 847 578	42 676 509
Tvorba opravných položiek k majetku	0	0
Odpisy a amortizácie	48 847 578	42 676 509
Zost. cena predaného dlh. hmotného majetku	12 650	18 164
Predaný materiál	997 098	1 188 725
Náklady na predaj majetku a materiálu	1 009 748	1 206 889
Daň z motorových vozidiel	3 460	3 350
Daň z pozemkov a zo stavieb	19 677	22 256
Ostatné dane a poplatky	59 277	47 197
Dane a poplatky spolu	82 414	72 803
Zmluvné pokuty a penále	19 852	15 399
Ostatné pokuty a penále	1 342	10 362
Odpis nedob. pohľadávky	6 470	45 337
Náklady súvisiace so znížením hodnoty pohľadávok (IAS 36)	18 023	-290 604
Ostatné prevádzkové náklady	359 390	394 043
Z toho: Zmena stavu materiálu, dlh.hmot. majetok – z vlastnej aktivácie	-18 961	-39 799
Ostatné prevádzkové náklady spolu	405 077	174 537
Manká a škody	434	6 529
Ostatné prevádzkové náklady, dane a poplatky, manká a škody spolu	487 925	253 869
Prevádzkové náklady celkom	50 345 251	44 137 267

## 16.4 Ostatné finančné náklady

Ostatné finančné náklady pozostávajú z týchto položiek:

v EUR

Položky nákladov	Hodnota	
	k 31.12.2010	k 31.12.2009
Úroky, z toho:	4 201 952	4 979 250
Úroky platené bankám -tuzemské	1 258 982	609 826
Úroky platené bankám - zahraničné	376 805	566 293
Úroky z pôžičiek od iných ako bankových inštitúcií	1 418 871	2 709 264
Úroky z lízingu	15 296	55 194
Úroky z fondov EÚ	1 272	167 150
Úroky ostatné	13	101
Kurzové straty	2 505 151	886 249
Náklady na derivátové operácie okrem nákladov z ocenenia derivátov	9 199 917	3 958 506
Bankové výdavky	3 901 807	5 519 146
Manká a škody na finančnom majetku	541	2 626
Finančné náklady spolu	19 809 368	15 345 777
Zníženie hodnoty z ocenenia derivátov	8 424 770	29 107 679
Finančné náklady spolu vrátane zníženia hodnoty z ocenenia derivátov:	28 234 138	44 453 456

Vo Výkaze o komplexnom výsledku ostatné náklady suma 20 297 293 EUR pozostáva z ostatných prevádzkových nákladov, daňových nákladov, mánk a škôd vo výške 487 925 EUR (bod 16.3) a z ostatných finančných nákladov vo výške 19 809 368 EUR.

## 17 Spriaznené osoby

Spriaznenými osobami Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s. sú tieto podniky:

Spriaznená osoba	Sídlo
Železnice Slovenskej republiky, Bratislava	Klemensova 8, 813 61 Bratislava
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	Drieňová 24, 820 09 Bratislava
EUROFIMA	Rittergasse 20, CH - 4001 Basel

Medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami Železnice Slovenskej republiky a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. je organizačné a ekonomické prepojenie. So zahraničnou spoločnosťou Eurofima má Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. majetkové prepojenie.

### 17.1 Závazky voči spriazneným osobám

v EUR

Podnik	Obrat		Zostatok	
	2010	2009	2010	2009
Železnice Slovenskej republiky	107 572 632	109 645 079	2 484 141	1 635 439
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	85 342 510	87 612 903	5 520 576	16 067 032
EUROFIMA	0	18 350 000	139 950 000	139 950 000

Presná skladba záväzku voči finančnej spoločnosti EUROFIMA je v časti „6.1.3 Dlhodobé finančné výpomoci“.

### 17.2 Pohľadávky voči spriazneným osobám

v EUR

Podnik	Obrat		Zostatok	
	2010	2009	2010	2009
Železnice Slovenskej republiky	831 745	957 206	178 058	159 239
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	2 097 157	2 657 055	267 107	652 260

### 17.3 Majetková účasť

Majetková účasť Spoločnosti k 31.12.2010 na základnom imaní iných zahraničných subjektov s nepodstatným vplyvom:

Spoločnosť	Počet akcií v ks	Podiel na zákl. imaní v %	Stav k 31.12. 2010	Mena	Menovitá hodnota akcie	Nominálna hodnota celkom	Obstarávací cena v mene podielu
Eurofima	1 300	0,50%	4 874 376	CHF	10 000	13 000 000	6 094 920
BCC	1	0,68%	744	EUR	750	750	744
Celkom	x	x	4 875 120				

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2010 – POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

## 18 Významní dodávateľa a odberatelia

Najvýznamnejší dodávateľa Spoločnosti (okrem spriaznených osôb) za rok končiaci sa 31.12.2010:

v EUR

Názov dodávateľa	Celkový obrat záväzku za rok 2010
ŽOS Vrútky, a.s.	33 518 300
ŽOS Trnava, a.s.	29 332 848
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	14 455 672
ŠKODA VAGONKA, a.s.	9 620 000
České dráhy, a.s.	6 403 188
Euroclean, s.r.o.	5 275 094
WAGON SLOVAKIA Košice, a.s.	4 702 619
SLOVNAFT, a.s.	2 511 651
ÖBB Personenverkehr Wien AG	1 963 007
DOXX – stravné lístky, s.r.o.	1 890 049
Thales Rail Signalling Solutio	1 656 388
TORY CONSULTING, a.s.	935 376
EUROTARGET, s.r.o.	903 446
TAGUS, s.r.o.	887 701
PROSOFT, s.r.o.	757 906
Hewlett-Packard Slovakia, s.r.o.	728 023

Najvýznamnejší odberatelia Spoločnosti (okrem spriaznených osôb) za rok končiaci sa 31.12.2010:

v EUR

Názov odberateľa	Celkový obrat pohľadávky za rok 2010
České dráhy, a.s.	7 847 073
MÁV – TRAKIÓ Zrt. Budapest	1 056 929
Slovenská pošta a.s. Banská Bystrica	531 232
ÖBB Personenverkehr Wien AG	356 648
Granvia Construction, s.r.o.	315 042
Bratislavský samosprávny kraj	278 333
EURAIL GROUP GIE	207 681
WAGON SLOVAKIA Košice, a.s.	204 738
ŽOS Vrútky, a.s.	142 709
WAGON SERVICE TRAVEL s.r.o. Bratislava	137 757
EBA, s.r.o.	211 536
MÁV START Vasúti	147 897
UIC	111 000

Vzhľadom na stav pohľadávok a záväzkov Spoločnosť považuje hranicu 600 tis. EUR pri výbere významných dodávateľov a 100 tis. EUR pri výbere významných odberateľov za dostatočne adekvátnu pre preukázanie významnosti.

## 19 Významné informácie nezachytené vo finančných výkazoch

Spoločnosť eviduje mimo súvahy tieto významné položky majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2010:

v EUR

Titul	Názov	Hodnota
Najatý majetok		53 833 043
	Najatý majetok ŽSR - budovy	3 894 919
	Najatý majetok ZSSK CARGO - budovy	3 901 805
	Najatý majetok Kraľovany	39 600
	Pozemok autorampa Bratislava, Petržalka	40 165
	Administratívna budova, Bratislava, Rožňavská 1	4 104 837
	Byt - Zastupiteľstvo UIC, Paríž	167 052
	Nebytové priestory – kancelárie v Trnave	39 996
	Ubytovňa, Komárno	151 364
	Dopravný podnik Bratislava, a.s. – adm.budova	6 475
	Lesy SR, š.p. – Autom.výdajňa kvapalín Lučenec – adm.budova	7 161
	Najatý majetok Prenam s.r.o.	33 204

Najatý majetok ŽSR – región KE	2 252 806
Najatý majetok ŽSR – región ZV	874 733
Najatý majetok ŽSR – región ŽI	1 246 961
Najatý majetok CARGO – región KE	3 680 422
Najatý majetok CARGO – región ZV	774 175
Najatý majetok CARGO – región ŽI	2 944 949
Najatý majetok CARGO – koľaje región BA	10 560 713
Najatý majetok CARGO – koľaje región ZV	4 988 353
Najatý majetok CARGO – koľaje región ZA	4 623 478
Najatý majetok CARGO – koľaje región KE	8 286 717
Klimatizovaný lôžkový vozeň - CONVEY	609 769
Klimatizovaný lôžkový vozeň – WAGONSERVICE travel	603 389
Prenajatý majetok	583 910
Adm. budova – prev.tech. Bratislava	27 884
Podkolibská - UNIREST	173 515
Klub Devin Valčík RD Bratislava	171 449
Soc. prevádzková budova Košice	12 113
Rotunda Košice	19 362
Adm. budova – Košice	4 191
Adm. budova – prev.tech. Bratislava	846
Remíza Tatr.Štrba	7 814
El. remíza Tr.Teplá	22 888
Sklad – rotunda RD Košice	8 086
k.ú. Vínohrady, parcela 7199	16 802
k.ú. Bratislava – Staré mesto, parcela 7302	996
k.ú. Zvolen, parcela 5394	1 482
k.ú. Poprad, parcela 2460	5 981
Spinacia stanica RD Poprad	6 410
Administratívna budova, Rožňavská 1, Bratislava	30 281
k.ú. Štrba, parcela 2555/5, 2553/9	6 632
Remíza motor.dreziny	67 052
Vozeň osobitného určenia - Salon	126
Prenajatý majetok - leasing	10 001
Elektrická motorová jednotka	10 001
Majetok zapožičaný pre potreby ZSSK	69 873
POS terminály	57 750
PC HP Compaq s príslušenstvom	12 123
Evidencia záväzkov z voliteľných cestovných lístkov	245
Poskytnuté ako výhry v anketách	220
Sťažnosti za nekvalitne poskytnuté služby	25
Materiál v konsignačnom sklade ZSSK	65 380
Konsignačné sklady	65 380
Banková záruka dodávateľa na poskytnuté investičné zálohy	23 196 002
Banková záruka - Komerčná banka	9 620 000
Banková záruka - Slovenská sporiteľňa	5 297 212
Banková záruka - Calyon banka	8 278 790
Odpísané pohľadávky z obchodného styku	134 061
Železnice Slovenskej republiky	53 067
Wagon Service Travel, s.r.o. Bratislava	5 166
Kooperatíva poisťovňa, a.s. Bratislava	1 098
Kooperatíva poisťovňa, a.s. Nitra	1 980
Česká poisťovňa Slovensko, a.s. Bratislava	1 523
V.T.I., s.r.o. Lietava	6 128
K.B.K., s.r.o. Čadca	4 902
Fagus I. – Slovakia, s.r.o. Ubľa	3 198
Roľnícke družstvo podielníkov Chochoľná - Veľčice	11 698
ALBA KR, s.r.o. Bratislava	11 852
Branter, s.r.o. Nové Zámky	5 539
BULLY, T.Lomnica	2 267
Krpeľan Ľ. Filakovo	3 095

Trgiňová M. Ráztočno	1 219
Šťastná L. Kutná Hora	1 168
Mitrenga R. Čierne pri Čadci	875
Ostatné odpísané pohľadávky právnických osôb	10 572
Ostatné odpísané pohľadávky fyzických osôb	8 714

v EUR

Titul	Názov	Hodnota	Dátum zápisu
Ochranné známky nevykazované ako nehm.majetok		1 165	
	Ochranná známka – skratka „ZSSK“	53	10.3.2003
	Ochranné známky – logo modré	130	9.2.2006
	Ochranné známky – logotyp čierny	129	9.2.2006
	Ochranné známky – logotyp oranžový	130	9.2.2006
	Ochranné známky – logotyp oranžový	129	9.2.2006
	Ochranné známky – logo oranžové	130	9.2.2006
	Ochranné známky – JUNIOR RAILPLUS	116	17.9.2007
	Ochranné známky – KLASIK RAILPLUS	116	17.9.2007
	Ochranné známky – SENIOR RAILPLUS	116	17.9.2007
	Ochranné známky – MAXI KLASIK	116	17.9.2007

V nasledujúcej tabuľke je uvedený nevysporiadaný majetok z nedoriešených vlastníckych vzťahov medzi Železničnou spoločnosťou Slovensko a.s. a ŽSR, pochádzajúce z obdobia vzniku právneho predchodcu Železničnej spoločnosti a. s. Jedná sa o majetok špecifikovaný v prílohe č. 10 Projektu rozdelenia Železničnej spoločnosti a.s. schváleného akcionárom dňa 13.12.2004 a zverejneného v zberke listín obchodného registra.

Z tejto skupiny ostal v majetku ŽSR k 31.12.2010 nevysporiadaný majetok vedený v prílohe č. 10B Projektu rozdelenia.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. tento majetok eviduje v podsúvahovej evidencii.

v EUR

Titul	Názov	Hodnota
Majetok v užívaní (nevysporiadaný so ŽSR)		1 267 247
	Opravovne a olejárne	944 794
	Trafostanica	6 929
	Spínacia stanica	33 006
	Sklad kyslíka	2 151
	Remíza pre záložné lokomotívy	267 189
	Garáže	10 025
	Remíza rušňov - Čermeľ	3 153

## 20 Významné udalosti po dátume zostavenia Výkazu o finančnej situácii

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

## 21 Odsúhlasenie účtovnej závierky na zverejnenie

Individuálna účtovná závierka Železničnej spoločnosti Slovensko a. s. zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou k 31.12.2010 na stranách 1-69 bola odsúhlasená na zverejnenie Predstavenstvom Spoločnosti.

Podpisový záznam osoby zodpovednej za:

.....  
vedenie účtovníctva  
Ing. Magdaléna Pongóová

.....  
zostavenie účtovnej závierky  
Ing. Zdenka Stojkovičová

