

## Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou

v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § - u 23 odsek 5

### Pre Správnu radu Železníc Slovenskej republiky Bratislava

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, so sídlom v Bratislave, IČO: 31 364 501, k 31. decembru 2015 uvedenú v prílohe výročnej správy, ku ktorej sme dňa 2.marca 2016 vydali správu audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj názor v nasledujúcom znení:

#### *Názor*

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti Železnice Slovenskej republiky k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou.

#### *Zdôraznenie niektorých skutočností*

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na nasledovné skutočnosti:

1. Ako je uvedené v časti 1 Poznámok k individuálnej účtovnej závierke, schopnosť Spoločnosti pokračovať vo svojej činnosti podľa zásady nepretržitého trvania Spoločnosti a plniť svoj investičný program a ostatné prevádzkové a finančné záväzky ostáva závislá od nepretržitej pomoci od štátu vo forme kapitálových a prevádzkových dotácií.
2. Ako je uvedené v časti 2.1 Poznámok k individuálnej účtovnej závierke, rezerva na environmentálne záväzky sa tvorí vtedy, keď je vznik nákladov na vyčistenie životného prostredia pravdepodobný a tieto náklady sa dajú spoľahlivo odhadnúť. Výška vykázananej rezervy je najlepším odhadom potrebných výdavkov budúcich období. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Načasovanie peňažných tokov odzrkadľuje súčasné zhodnotenie priorit vedením Spoločnosti, technologické zabezpečenie a neodkladnosť plnenia takýchto povinností.
3. Ako je uvedené v časti 3 Poznámok k individuálnej účtovnej závierke, Spoločnosť je vystavená významnému kreditnému riziku individuálneho zmluvného partnera, keďže 23,28% pohľadávok k 31.decembru 2015 (k 31.decembru 2014: 34,64%) je voči dvom najvýznamnejším odberateľom – Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. Bratislava a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., Bratislava, ktorých jediným akcionárom je štát v zastúpení MDVRR SR a 53,04% pohľadávok je voči zriaďovateľovi – MDVRR SR (k 31.decembru 2014: 66,21%).
4. Ako je uvedené v časti 3 a aj časti 22 Poznámok k individuálnej účtovnej závierke, Spoločnosť uhradila v roku 2015 záväzok na vrátenie dotácie v zmysle Dohody o ukončení Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku k projektu Modernizácia železničnej trate Nové Mesto nad Váhom – Púchov, úsek Zlatovce – Trenčianska Teplá vo výške 94 909 tis. EUR. Dohoda nadobudla účinnosť dňa 25.2.2015. Záväzok vrátenia dotácie za rok 2014 bol vykázaný v hodnote zníženej o nárok na investičné dotácie, ktorá bola evidovaná vo výške 41 309 tis. EUR. Konečný zostatok bol vo výške 53 600 tis. EUR

II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie vo výročnej správe spoločnosti Železnice Slovenskej republiky v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2015.

Banská Bystrica, 2. marca 2016

BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica  
M.M.Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica  
Licencia SKAu č. 6  
Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica  
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S, IČO: 00614556  
*Nezávislý člen Moore Stephens International Limited*



Ing. Miroslav Čiampor  
zodpovedný audítor  
licencia UDVA č. 1068