

**Všeobecné informácie****Názov a sídlo právnickej osoby:**

LOKORAIL, a. s.  
 Horárska 12  
 821 09 Bratislava

**Opis vykonávanej činnosti účtovnej jednotky:**

- prevádzkovanie dráhy
- prevádzkovanie dopravy na dráhe
- účtovné poradenstvo

**Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2015 bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti dňa 9. júna 2016.

**Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

**Údaje o skupine účtovných jednotiek:**

- a) Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti BUDAMAR LOGISTICS a. s.. Konsolidovaná účtovná závierka je k dispozícii v sídle spoločnosti BUDAMAR LOGISTICS a. s., Horárska 12, 821 09 Bratislava, (IČO: 357 36 046, Registrácia: Obchodný register Okresného súdu Bratislava., vložka číslo: 3067/B, oddiel: Sa)
- b) Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská spoločnosť BUDAMAR LOGISTICS a. s., vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	68	52

### Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov:

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 2 400,- €, sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400,- € a nižšia sa účtuje do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
software	10	lineárna	10

Odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 1 700,- €, sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebovania. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 1 700,- € a nižšia sa účtuje do nákladov na účet 501 Spotreba materiálu. Účtovné odpisy sa uplatňujú v mesiaci zaradenia majetku do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
hnacie dráhové vozidlá	20	lineárna	5
stroje, prístroje a zariadenia	2 až 12	lineárna	12,5
dopravné prostriedky	4	lineárna	25

#### Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Výdaj zo skladu sa oceňuje metódou FIFO.

#### Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere a podiely s podstatným vplyvom sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceňujú metódou vlastného imania.

#### Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

#### Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### Náklady budúcich období

Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Spoločnosť tvorí rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody do poisťných fondov, na audit účtovnej závierky, na nevyfakturované dodávky.

#### Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov počas doby trvania lízingovej zmluvy.

Nájomné za majetok obstaraný formou operatívneho lízingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania zmluvy o prenájme.

#### Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou

#### Výdavky budúcich období

Výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na

eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

#### Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

V účtovnom období 2016 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

### Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

#### Informácie o celkovej sume dlhodobých záväzkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	1 919 777	4 466 281

#### Informácie o zabezpečení a ručení úverov a lízingov:

Spoločnosť ručí za bankový úver, ktorý jej banka poskytla v sume 3 200 000 eur. Úver je splatný v rokoch 2016 až 2020. Úroková sadzba je 1,157% p. a.. Za účelom zabezpečenia lízingov bola vystavená blankozmenka, ktorá bude až do úplného vysporiadania zabezpečovanej pohľadávky uložená u lízingového prenajímateľa.

## Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Spoločnosť má uzatvorené poisťné zmluvy:

Názov poisťovne	Predmet poistenia	Poisťná suma	Výška ročného poistenia
Generali Poisťovňa, a.s.	Poistenie veľkých rizík	2 000 000	16 480
Uniqa poisťovňa, a.s.	Poistenie priemyselných rizík	2 000 000	8 779
Kooperatíva poisťovňa, a.s.	Poistenie majetku	3 780 000	29 718
Generali Poisťovňa, a.s.	Poistenie veľkých rizík	1 000 000	5 680
Generali Poisťovňa, a.s.	Poistenie majetku	150 000	5 570
ALGEurope Limited	Poistenie majetku	1 700 000	1 710

Prenajatý majetok a majetok v nájme:

Spoločnosť má v prenájme nehnuteľný a hnutel'ný majetok:

Druh majetku	Ročný nájom	Doba trvania nájomnej zmluvy
HDV	505 364	neurčitá
Železničné vozne	335 264	neurčitá
Kancelárie	47 238	neurčitá
Železničná vlečka	35 337	neurčitá

Spoločnosť prenajíma hnutel'ný majetok:

Druh majetku	Ročný nájom	Doba trvania nájomnej zmluvy
Železničné vozne	337 922	neurčitá
HDV	275 000	neurčitá
Koľaj č. 701	4 260	neurčitá

Úč POD 3-01
-------------

IČO

3	6	5	6	4	4	4	3
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	8	9	2	0	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

### **Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Po 31. decembri 2016 do dňa zostavenia účtovnej závierky nastali nasledovné významné udalosti:  
Spoločnosť v zmysle Zmluvy o kúpe a predaji akcií spoločnosti CENTRAL RAILWAYS, a. s. zo dňa 30.06.2016 účtovala o predaji finančnej investície na základe schválenia tejto transakcie Protimonopolným úradom zo dňa 04.04.2017 a odovzdania dokumentácie s účinnosťou 04.04.2017.