

Railtrans International, a.s.

**Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená podľa Medzinárodných štandardov
finančného výkazníctva prijatými v EÚ
(International Financial Reporting Standards, IFRS)
a Správa nezávislého audítora**

za rok končiaci 31. decembra 2022

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

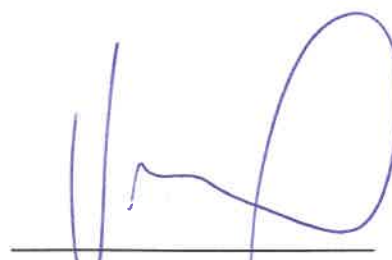
Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie
tak ako boli schválené na použitie v EÚ

za rok končiaci 31. decembra 2022

Bratislava, 30. septembra 2023



Ing. Alexandra Broszová
predseda predstavenstva



Tomáš Vavrák
člen predstavenstva

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022

	Poznámka	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	155 046 894	137 343 250
Dlhodobý nehmotný majetok	7	120 636	35 301
Dlhodobý finančný majetok		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	3 140 116	2 631 799
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	10, 18, 20	4 270 922	3 336 495
		162 578 568	143 346 845
Obežné aktíva			
Zásoby	9	231 701	145 517
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10, 11, 18	25 393 172	18 036 072
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	20 068 483	11 637 691
		45 693 356	29 819 280
Ostatné aktíva			
		0	0
Aktíva spolu			
		208 271 924	173 166 125
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	14	485 868	1 060 873
Rezerva na kurzové rozdiely		0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov		33 729 911	26 332 029
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		9 457 723	10 350 856
		43 698 501	37 768 758
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov			
		0	0
Vlastné imanie spolu			
		43 698 501	37 768 758
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	66 142 622	51 611 974
Ostatné dlhodobé záväzky	17, 19	43 573 036	26 523 347
Odložený daňový záväzok	19, 20	6 023 730	4 751 747
Rezervy dlhodobé	19	0	0
		115 739 388	82 887 068
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	27 886 237	31 671 374
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17, 19	17 407 570	18 293 442
Daňové záväzky	19, 20	940 577	744 858
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	19	444 925	364 301
Rezervy krátkodobé	19	2 154 725	1 436 324
		48 834 034	52 510 299
Záväzky spolu			
		164 573 423	135 397 367
Ostatné pasíva			
		0	0
Pasíva spolu			
		208 271 924	173 166 125

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2022

	Poznámka	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Tržby z predaja tovaru		0	113
Náklady na predaj tovaru		0	-98
Hrubá marža		0	15
Ostatné prevádzkové výnosy	21,22	179 716 995	134 557 244
Ostatné prevádzkové náklady	23	-166 638 794	-119 866 456
Prevádzkový zisk		13 078 201	14 690 803
Výnosové úroky	25	98 619	87 322
Nákladové úroky	25	-2 297 873	-2 076 200
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	24	686 545	-352 343
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	25	574 753	628 206
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-937 957	-1 713 015
Zisk pred zdanením		12 140 244	12 977 788
Daň z príjmov	26	-2 682 521	-2 626 932
Zisk za účtovné obdobie		9 457 723	10 350 856
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Kurzové rozdiely pri prevode zahraničných jednotiek		0	0
Ostatné		0	0
Ostatné zložky komplexného výsledku		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		9 457 723	10 350 856
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		9 457 723	10 350 856
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		9 457 723	10 350 856
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu		472 886	517 543

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2022

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti							Vlastné imanie spolu
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Medzisúčtet	Podiel menšinových vlastníkov	
Stav k 31.12.2021	25 000	1 060 873	0	26 332 029	10 350 857	37 768 759	0	37 768 759
Podiel zisku do fondov a prevoz na nerozd.zisk		-80 201		10 431 058	-10 350 857	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		-494 806				-494 806		-494 806
Dividendy				-3 300 000		-3 300 000		-3 300 000
Ostatné				266 824		266 824		266 824
Komplexný výsledok spolu					9 457 723	9 457 723		9 457 723
Stav k 31.12.2022	25 000	485 867	0	33 729 911	9 457 723	43 698 501	0	43 698 501

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2022

		Za obdobie do 31.12.2022	Za obdobie do 31.12.2021
	Poznámka		
Zisk pred zladením		12 140 244	12 977 788
<u>Upravený o:</u>			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		7 791 739	7 261 549
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		1 561 963	672 167
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		7 353	-45 021
Výnosové úroky		-98 619	-87 322
Nákladové úroky		2 297 873	2 076 200
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	24	-686 545	352 343
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		-1 372 773	-183 737
Ostatné položky nepeňažného charakteru		1 251 435	-2 324 330
		22 892 671	20 699 637
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-86 184	-31 825
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		-6 010 779	3 645 356
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		-583 077	5 229 893
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		16 212 631	29 543 061
Prijaté úroky		98 619	87 322
Zaplatené úroky		-2 297 873	-2 076 200
Zaplatená daň z príjmov		-1 651 400	-1 516 644
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		12 361 976	26 037 539
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-25 588 071	-32 649 622
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		0	45 021
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		-582 143	-669 876
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-26 170 214	-33 274 477
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		10 745 511	-202 314
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		17 049 689	14 128 809
Nákup (-) / predaj obchodných podielov v iných podnikoch		-174 073	0
Príjmy z vkladov do vlastného imania		0	0
Vyplatené dividendy		-5 382 098	-650 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		22 239 029	13 276 495
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		8 430 792	6 039 557
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		11 637 691	5 598 134
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	20 068 483	11 637 691

1 Všeobecné informácie

Spoločnosť **Railtrans International, a.s.** (ďalej len "Spoločnosť" alebo "Spoločnosť RTI") bola do obchodného registra bola zapísaná dňa 1.11.2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 6835/B). Identifikačné číslo Spoločnosti: 46 384 740.

Spoločnosť bola založená a má sídlo v Slovenskej republike. Spoločnosť bola pôvodne založená ako spoločnosť s ručením obmedzeným a dňom 31.7.2013, bola po transformácii právnej formy, zapísaná do obchodného registra ako akciová spoločnosť, ktorá bola zriadená v súlade s právnymi predpismi platnými v Slovenskej republike.

Sídlo Spoločnosti:

Kukučínova 22
831 03 Bratislava
Slovenská republika

Schválenie audítora Skupiny

Mimoriadne valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 18.7.2022 ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022 auditorskú spoločnosť AB Audit & Consulting, s.r.o., Licencia UDVA č. 355, zodpovedný auditor Ing. Alena Behanová, Licencia UDVA č. 903.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

Akcionár A	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
TRIUM INVEST, a.s.	16 250	65,00	65,00	65,00
Richardí, a.s.	8 750	35,00	35,00	35,00
Spolu	25 000	100,00	100,00	100,00

Zloženie štatutárnych orgánov Spoločnosti bolo za rok končiaci 31. decembra 2022 nasledovné:

Predstavenstvo

Ing. Alexandra Broszová - predseda

Roman Rapant - člen

Tomáš Vavrák - člen

Dozorná rada

Matej Sabol, M.A. - predseda

Ing. Ivana Mižičková, PhD. - člen

Ing. Andrea Krištofčáková -
člen

Spoločnosť RTI sa spolu so svojimi dcérskymi podnikmi označuje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke ako „Skupina“.

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 137 z toho 7 vedúcich zamestnancov (v roku 2021 bol 127, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

Spoločnosť RTI ani jej dcérske spoločnosti nie sú neobmedzene ručiacimi spoločníkmi v žiadnej spoločnosti.

2 Štruktúra Skupiny

Dcérske spoločnosti sú zahrnuté v tejto konsolidovanej účtovnej závierke metódou úplnej konsolidácie.

Dcérske podniky v Skupine k 31.12.2022 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Obchodné meno	Krajina zápisu do obchodného registra	Podiel na základnom imaní v %	Podiel na hlasovacích právach v %	Hlavná činnosť
Railtrans Wagon, s.r.o.	Slovenská republika	100,00%	100,00%	Prenájom hnutelných vecí

Akvízia dcérskej spoločnosti Railtrans Wagon, s.r.o. nastala s účinnosťou 9. januára 2014.

Dňa 9.3.2021 došlo k nadobudnutiu 48,75 % podielu v spoločnosti MMV Magyar Magánvasút Zrt.

Dňa 29.3.2021 bola podpísaná Zmluva o kúpe a predaji akcií obchodnej spoločnosti SMART RAIL, a.s., t.j. bol predaný celý podiel v tejto spoločnosti.

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Zasielateľstvo
- Poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach
- Prenájom hnutelných vecí
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- Nákladná doprava na železničných dráhach

3 Súhrn hlavných účtovných zásad a metód

3.1 Východiská pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Základné účtovné metódy použité pri zostavení tejto konsolidovanej účtovnej závierky sú opísané nižšie. Tieto metódy sa uplatňujú konzistentne počas prezentovaných účtovných období, ak nie je uvedené inak.

Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle Spoločnosti, Registri účtovných závierok a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená ako konsolidovaná účtovná závierka v súlade s ust. § 22 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Predkladaná konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie („IFRS“) a všetkými platnými IFRS prijatými v rámci EÚ. IFRS zahŕňajú

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

štandardy a interpretácie schválené Radou pre medzinárodné účtovné štandardy („IASB“) a Výborom pre interpretácie medzinárodného finančného vykazovania („IFRIC“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2022.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená na základe princípu historických cien s výnimkou precenenia finančných aktív k dispozícii na predaj a finančných záväzkov, ktoré sú vykázané v reálnej hodnote.

Účtovná závierka Skupiny bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti. V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb vedenie Skupiny urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Skupinu a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Skupinu. Vedenie Skupiny nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky).

Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Pri zostavení prvej konsolidovanej účtovnej závierky sa ako bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie uvádzajú údaje z otváracej súvahy materskej spoločnosti ku dňu akvizície.

Predstavenstvo Spoločnosti môže akcionárom navrhnúť zmenu účtovnej závierky aj po jej schválení na valnom zhromaždení akcionárov. Avšak podľa ust. § 16, odsekov 9 až 11 Zákona o účtovníctve, po zostavení a schválení účtovnej závierky nemožno otvárať uzavreté účtovné knihy. Ak sa zistí po schválení účtovnej závierky, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú porovnateľné, Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke ich opraviť v účtovnom období, keď tieto skutočnosti zistila.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v celých eurách („EUR“ alebo „€“), pokiaľ nie je uvedené inak.

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje uplatnenie zásadných predpokladov, odhadov a úsudku v procese aplikácie účtovných zásad Skupiny, ktoré ovplyvňujú vykázané sumy majetku a záväzkov, zverejnenie podmienených aktív a pasív ku koncu vykazovacieho obdobia a vykázaných súm výnosov a nákladov počas roka. Aktuálne výsledky sa môžu odlišovať od týchto odhadov.

3.2 Zmeny účtovných zásad

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce novelizácie štandardov IFRS:

- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia - Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítať z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva - Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy
- IFRS 16 Lízingy - Dodatok na rozšírenie výnimky poskytnutej nájomcom z posudzovania, či koncesia na nájom súvisiacu s COVID-19 je úpravou prenájmu
- Ročné vylepšenia 2018 - 2020

Prijatie týchto dodatkov ku štandardom nemalo vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti.

3.3 Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie, ktoré boli vydané, ale nie sú zatiaľ účinné

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané, ale nie účinné, nasledovné nové a doplnené štandardy:

- IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)
- IFRS 14 Časové rozlíšenie v regulovaných odvetviach (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2016 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 16 Lízingy - Dodatky upresňujúce následné oceňovanie transakcií predaja a spätného lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy - Dodatok týkajúci sa prvej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa klasifikácie záväzkov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky - Dodatok týkajúci sa klasifikácie dlhu s kovenantmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok ešte nebol schválený EÚ)
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby - Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)

- IAS 12 Dane z príjmov - Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájmom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov - Dodatok týkajúci sa predaja alebo vkladu majetku medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom (dátum účinnosti nebol stanovený; táto úprava zatiaľ nebola schválená EÚ)

Neočakáva sa, že by nové a doplnené štandardy mohli mať významný dopad na účtovnú závierku Spoločnosti.

3.4 Zásady konsolidácie

(i) Dcérske spoločnosti

Konsolidovaná účtovná závierka zahŕňa účtovnú závierku Spoločnosti a dcérskych spoločností, ktoré Spoločnosť kontroluje. Znakom kontroly je, že Skupina vlastní práva na premenlivé výstupy na základe jej angažovanosti v tejto spoločnosti a má schopnosť ovplyvňovať tieto výstupy uplatňovaním svojho vplyvu nad spoločnosťou. Vplyv nad spoločnosťou znamená vlastníctvo existujúcich práv na riadenie dôležitých aktivít spoločnosti, ktorými sú aktivity významne ovplyvňujúce jej výstupy.

K dátumu akvizície sa uskutoční prvá konsolidácia kapitálu, t.j. porovná sa finančná investícia materskej spoločnosti v dcérskej spoločnosti s tou časťou vlastného imania dcérskej spoločnosti, ktorá na túto finančnú transakciu pripadá a zistí sa goodwill alebo zisk z výhodnej kúpy. Od dátumu akvizície t.j. nadobudnutia rozhodujúceho vplyvu (control) je výsledok hospodárenia dcérskej spoločnosti zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky až do dňa, keď materská spoločnosť prestane mať rozhodujúci vplyv v dcérskej spoločnosti.

Akvizície spoločností sa účtujú použitím nákupnej metódy účtovania, oceňovaním majetku a záväzkov reálnou hodnotou pri ich akvizícii, pričom dátum akvizície sa stanoví na základe dátumu vysporiadania. Nekontrolujúce podiely sú ocenené vo výške ich podielu na reálnej hodnote čistých aktív. Výnosy a náklady spoločností obstaraných alebo predaných počas účtovného obdobia sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky odo dňa akvizície, prípadne do dňa, kedy boli predané.

Vnútroskupinové transakcie, zostatky, výnosy a náklady medzi podnikmi v Skupine sa pri konsolidácii eliminujú. Medzivýsledok vyplývajúci z vnútroskupinových transakcií, ktorý je súčasťou ocenenia aktív, sa pri konsolidácii eliminuje. Nerealizované zisky alebo straty z transakcií medzi podnikmi v Skupine sa vylučujú vtedy, keď sú významné. Účtovné zásady a metódy dcérskych spoločností boli v prípade potreby pozmenené tak, aby sa zabezpečila konzistentnosť s účtovnými zásadami a metódami aplikovanými Skupinou.

Nekontrolujúce podiely predstavujú zisk/stratu a čisté aktíva, ktoré Skupina nevlastní a vykazujú sa samostatne v konsolidovanom výkaze finančnej pozície a zisku/strate za účtovné obdobie. Obstarania nekontrolujúcich podielov sa účtujú ako transakcie vo vlastnom imaní. Akýkoľvek rozdiel medzi hodnotou, o ktorú sa upraví výška nekontrolujúcich podielov a hodnotou obstaranej investície sa záúčtuje priamo do vlastného imania.

(ii) Spoločné a pridružené podniky

Spoločne kontrolované podniky ("spoločné podniky") sú tie, v ktorých sa Skupina podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní. Spoločný podnik je charakteristický tým, že žiadny zo spoločníkov v ňom nemá rozhodujúci vplyv. Investície v spoločných podnikoch sa vykazujú metódou vlastného imania.

Pridružené spoločnosti sú všetky spoločnosti, v ktorých má Skupina podstatný vplyv, ale neovláda ich, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom 20% až 50% hlasovacích práv.

Investície Skupiny v týchto podnikoch zahŕňajú goodwill (znížený o kumulované straty zo zníženia hodnoty) identifikovaný pri akvizícii. Podiel Skupiny na postakvizičnom zisku alebo strate v pridružených a spoločných podnikoch sa vykazuje v súhrnnom výkaze ziskov a strát. Kumulatívne postakvizičné pohyby upravujú účtovnú hodnotu investície. Ak podiel Skupiny na stratách pridružených spoločností a spoločných podnikoch sa rovná alebo prevyšuje jej podiel na základnom imaní vrátane akýchkoľvek nezaručených pohľadávok, Skupina nevykazuje ďalšie straty, ak jej nevznikli záväzky alebo neuskutočnila platby za tieto spoločnosti. Nerealizované zisky z transakcií medzi Skupinou a jej pridruženými spoločnosťami a spoločnými podnikmi sú eliminované do výšky podielu Skupiny v týchto účtovných jednotkách. Nerealizované straty sú tiež eliminované, okrem prípadov, keď transakcia poskytuje dôkaz o znížení hodnoty prevádzaného aktíva.

Investície Skupiny do pridružených spoločností sa účtujú metódou vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa podiel v pridruženej spoločnosti zaúčtuje do výkazu finančnej pozície v obstarávacej cene upravenej o následné zmeny v podiele Skupiny na čistom majetku pridruženej spoločnosti. Goodwill súvisiaci s pridruženou spoločnosťou sa vykáže v účtovnej hodnote v účtovnej hodnote podielu a neodpisuje sa. Ak nastala zmena vykázaná priamo vo vlastnom imaní pridruženej spoločnosti, Skupina zaúčtuje svoj podiel na takejto zmene a v prípade potreby ho vykáže do konsolidovaného výkazu zmien vo vlastnom imaní. Zisky a straty z transakcií medzi Skupinou a pridruženou spoločnosťou sa eliminujú v rozsahu podielu Skupiny v pridruženej spoločnosti.

Pridružená spoločnosť zostavuje svoje účtovné závierky k rovnakému dátumu ako Skupina a účtovné zásady pridružených spoločností sú identické s účtovnými zásadami, ktoré používa Skupina pre podobné transakcie a iné udalosti za podobných okolností.

3.5 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena vykazovania

Údaje v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny sú ocenené použitím meny primárneho ekonomického prostredia, v ktorom spoločnosti v Skupine pôsobia ("funkčná mena").

Účtovná závierka je prezentovaná v EUR, ktorá je funkčnou menou a menou vykazovania všetkých spoločností Skupiny v roku 2022 a v roku 2021.

(ii) Transakcie v cudzej mene

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu výmenným kurzom platným v deň uskutočnenia transakcie. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z úhrady takýchto transakcií a Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

z prepočítania peňažného majetku a záväzkov denominovaných v cudzej mene koncoročným výmenným kurzom sa vykazujú v nákladoch a výnosoch.

3.6 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok je vykázaný v obstarávacích cenách znížených o oprávky a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Pri vyradení dlhodobého hmotného majetku (vrátane jeho predaja) sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z vyradenia (vrátane predaja) sa vykáže v zisku/strate za účtovné obdobie.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním a uvedením do prevádzky (používania). Výdavky po zaradení majetku do prevádzky napr. na opravy, údržbu a režijné náklady (okrem nákladov na pravidelnú údržbu a nákladov na revíziu), sa bežne účtujú do zisku/straty v období, v ktorom náklady vznikli.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o zníženie hodnoty.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené podľa predpokladanej doby jeho ekonomickej životnosti. Odpisovať sa začína mesiacom, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne podľa odpisového plánu.

Predpokladaná (obvyklá) doba životnosti jednotlivých skupín majetku je nasledovná:

Budovy, haly a stavby	20 – 40 rokov
Stroje, zariadenia	4 – 25 rokov
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 – 12 rokov

Pozemky sú vykázané v obstarávacej cene upravenej o zníženie hodnoty. Pozemky sa neodpisujú. Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Účtovná hodnota majetku je okamžite znížená na úroveň jeho realizovateľnej hodnoty, ak je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho predpokladaná realizovateľná hodnota.

Majetok, ktorý je opotrebovaný alebo vyradený, sa odúčtuje z výkazu o finančnej situácii spolu s príslušnými opravkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze komplexného výsledku.

3.7 Dlhodobý nehmotný majetok

Nehmotný majetok obstaraný samostatne sa vykazuje v obstarávacej cene. Odhadovaná doba životnosti nehmotného majetku je neobmedzená alebo konečná. Majetok s konečnou dobou životnosti je odpisovaný rovnomerne počas odhadovanej doby jeho životnosti. Doba a metóda odpisovania sa preverujú jedenkrát ročne, na konci účtovného obdobia.

3.8 Zníženie hodnoty majetku

Majetok s neurčitou dobou životnosti (ako napríklad goodwill) a nehmotný majetok, ktorý ešte nebol zaradený do používania sa neodpisuje, každoročne sa však testuje na pokles hodnoty. Pozemky, nedokončené investície a majetok, ktorý je predmetom odpisovania alebo amortizácie sa testuje na pokles hodnoty keď okolností naznačujú, že účtovná hodnota tohto majetku nemusí byť realizovateľná. Strata zo zníženia hodnoty majetku sa vykazuje v zisku/strate za účtovné obdobie vo výške, o ktorú účtovná hodnota majetku alebo jednotky generujúcej peňažné prostriedky prevyšuje ich realizovateľnú hodnotu, ktorou je buď čistá predajná cena majetku alebo jeho hodnota z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Už vykázané znehodnotenie sa môže odúčtovať iba v prípade zmeny v predpokladoch, za akých bolo vytvorené.

3.9 Podnikové kombinácie

Podnikové kombinácie sa vykazujú s použitím akvizičnej metódy účtovania. Podľa tejto metódy sa klasifikuje všetok majetok a záväzky podľa zmluvných a ekonomických podmienok a vykáže sa identifikovateľný majetok (vrátane predtým nevykazovaného nehmotného majetku) a záväzky (vrátane podmienených záväzkov) obstaraného podniku v reálnej hodnote ku dňu akvizície. Náklady spojené s akvizíciou sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku pri ich vzniku. Pri postupnom získavaní kontroly v dcérskej spoločnosti sa k dátumu jej získania precenia na reálnu hodnotu všetky majetkové podiely, ktoré Skupina vlastnila v tejto spoločnosti pred získaním kontroly. Výsledný efekt z precenenia sa vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

Rozdiel medzi obstarávacou cenou a hodnotou podielu Skupiny na reálnej hodnote čistých identifikovateľných aktív, záväzkov a podmienených záväzkov nadobúdanej spoločnosti obstaranej k dátumu výmennej transakcie je prvotne účtovaný ako goodwill. Ak poskytnuté plnenie je nižšie ako reálna hodnota čistých aktív nadobúdaného podniku, potom sa znova prehodnotia reálne hodnoty ako aj náklady podnikovej kombinácie. Ak rozdiel zostane aj po opätovnom prehodnotení, vykáže sa v zisku/strate za účtovné obdobie ako ostatný výnos. Po prvotnom zaúčtovaní sa goodwill oceňuje v obstarávacej cene zníženej o akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Pre účely testovania zníženia hodnoty sa goodwill obstaraný podnikovou kombináciou od dátumu obstarania alokuje na každú jednotku generujúcu peňažné prostriedky Skupiny, resp. skupinu jednotiek generujúcich peňažné prostriedky, pri ktorých sa predpokladá, že budú ziskové z kombinácie, a to bez ohľadu na to, či sú na tieto jednotky alebo skupiny jednotiek Skupiny alokované aj iné aktíva a pasíva.

Pri predaji dcérskych spoločností sa rozdiel medzi predajnou cenou a čistou hodnotou majetku plus kumulatívne kurzové rozdiely a neamortizovaným goodwillom vykáže do zisku/straty za účtovné obdobie.

3.10 Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote, ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného vykázaní v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

aktíva zahŕňajú peniaze a krátkodobé vklady, pohľadávky z obchodného styku, pôžičky a ostatné pohľadávky, kótované a nekótované finančné nástroje a derivátové finančné nástroje.

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

Ide o finančné aktíva určené na obchodovanie (predaj v blízkej budúcnosti) finančné aktíva, ktoré sú pri prvotnom vykázaní klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty. Zisky alebo straty z investícií určených na obchodovanie sú účtované ako finančné výnosy alebo finančné náklady.

Finančné aktíva sú vykázané ako krátkodobé, s výnimkou takých nástrojov, ktoré nie sú splatné počas 12 mesiacov po ukončení účtovného obdobia a nie sú primárne držané za účelom obchodovania.

3.12 Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými splátkami a pevnými termínmi splatenia, pričom Skupina má zámer a je schopná držať ich do splatnosti.

3.13 Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky predstavujú nederivátové finančné aktíva s pevnými alebo stanoviteľnými termínmi splátok, ktoré nie je kótované na aktívnom trhu. Úvery a pohľadávky sú pri prvotnom vykázaní (zaúčtovaní) ocenené v amortizovaných nákladoch s použitím efektívnej úrokovej miery, znížených o opravnú položku. Pohľadávky sú zahrnuté do krátkodobých aktív, s výnimkou keď ich splatnosť presahuje obdobie 12 mesiacov od súvahového dňa. V tomto prípade sú klasifikované ako dlhodobé aktíva.

3.14 Finančné aktíva určené na predaj

Finančné aktíva určené na predaj predstavujú nederivátové finančné aktíva, ktoré sú buď zaradené do tejto kategórie alebo nie sú klasifikované v žiadnej z ostatných kategórií. V prípade, že vedenie nemá v úmysle predať tieto aktíva do 12 mesiacov do súvahového dňa, vykážu sa ako dlhodobé aktíva.

Pri prvotnom zaúčtovaní sú finančné aktíva určené na predaj ocenené podľa reálnych trhových podmienok a zámeru manažmentu reálnou hodnotou, pričom nerealizované zisky alebo straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku ako rezerva z precenenia.

3.15 Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu obchodného dňa bez zníženia o transakčné náklady. Pri investíciách, pri ktorých nie je k dispozícii kótovaná trhová cena, sa reálna hodnota stanovuje na základe aktuálnej trhovej hodnoty iného

nástroja, ktorý je vo svojej podstate rovnaký, alebo sa vypočíta na základe očakávaných peňažných tokov čistých podkladových aktív investície.

3.16 Zásoby

Zásoby, vrátane nedokončenej výroby, sú vykázané v obstarávacej cene alebo v čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia (po prípadnom znížení hodnoty na zastaralé zásoby). Obstarávacia cena zahŕňa všetky náklady súvisiace s obstaraním, ako napríklad prepravu a clo. Čistá realizovateľná hodnota je predajná cena v bežnom obchodnom styku a je znížená o náklady na predaj. IFRS nepovoľujú precenenie zásob na fair value smerom hore, avšak výnimku tvoria zásoby poľnohospodárskych produktov (po dátume zberu úrody), pokiaľ sa oceňujú v čistej realizovateľnej hodnote, pričom existuje pre danú komoditu aktívny trh a riziko toho, že sa predaj neuskutoční, je zanedbateľné. Opravná položka sa tvorí na základe posúdenia jednotlivých položiek zásob.

3.17 Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

3.18 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú reálnou hodnotou a následne sú vykázané v amortizovanej obstarávacej cene zistenej metódou efektívnej úrokovej miery, pričom ich hodnota sa znižuje o opravnú položku na pochybné či rizikové pohľadávky.

Opravná položka sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná reorganizácia, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb (viac ako 1 mesiac po splatnosti) sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávky sa znižuje pomocou opravných položiek. Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo výkaze ziskov a strát vyказuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Ak je pohľadávka z obchodného styku nevyhovujúcou, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohládkam. Následné úhrady už odpísaných pohládkov sú účtované v prospech „Ostatných prevádzkových výnosov“ vo výkaze ziskov a strát.

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vyказované ako dlhodobé aktíva.

3.19 Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vzájomne započítavajú v súvahe len v prípade, že Skupina má súčasne a právne vymáhateľné právo na vzájomné započítanie a má v úmysle buď vyrovnať majetok a záväzky v netto sume, alebo plánuje realizovať príslušné aktívum a v tom istom čase vyrovnať záväzok. Takéto právo na vzájomné započítanie (a) nesmie byť podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne vymáhateľné v prípade všetkých nasledujúcich situácií: (i) pri bežných obchodných transakciách, (ii) v prípade neplnenia a (iii) v prípade platobnej neschopnosti alebo konkurzu.

3.20 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách a iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace.

Vo výkaze peňažných tokov zahŕňajú peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty peňažnú hotovosť, netermínované vklady v bankách, iné krátkodobé vysoko likvidné investície s pôvodnou dobou splatnosti neprevyšujúcou tri mesiace a kontokorentné úvery.

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sa vykazujú v účtovnej hodnote zistenej metódou efektívnej úrokovej miery. Prostriedky, pri ktorých má Skupina obmedzené právo s nimi nakladať, sú vylúčené z peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov. Zostatky, ktoré nemôžu byť použité na výmenu alebo úhradu záväzku viac ako dvanásť mesiacov po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sú vykázané ako dlhodobé aktíva.

3.21 Podmienené aktíva

Podmienené aktíva sa nevykazujú v konsolidovaných výkazoch. Zverejňujú sa v poznámkach ku konsolidovanej účtovnej závierke, ak je pravdepodobné, že z nich budú plynúť ekonomické úžitky.

3.22 Dividendy

Výplata dividend akcionárom Spoločnosti sa vykazuje ako záväzok a znižuje vlastné imanie ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka len v prípade, ak sú schválené pred alebo najneskôr k ročnému súvahovému dňu.

3.23 Nerozdelený zisk

Nerozdelený zisk vykázaný v konsolidovanej účtovnej závierke nepredstavuje zdroje určené na výplatu dividend. Prostriedky určené na výplatu dividend sa určujú na základe individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti. Nerozdelený zisk obsahuje okrem iného zákonný rezervný fond vytvorený v súlade so slovenskými predpismi na pokrytie budúcich možných strát. Zákonný rezervný fond nepodlieha rozdeleniu.

3.24 Zisk na akciu

Zisk na akciu sa vypočíta vydelením čistého zisku pripadajúceho na kmeňových akcionárov váženým priemerom počtu kmeňových akcií v obehu. So všetkými akciami sú spojené rovnaké práva. Zisk za

3.25 Daň z príjmov (splatná a odložená), ostatné dane

(i) Splatná daň z príjmov

Splatná daň z príjmov sa vypočíta zo zdaniteľného zisku za účtovné obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku, a to o položky výnosov a nákladov, ktoré nie sú zdaniteľné alebo nie sú odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných daňových obdobiach.

Daňový záväzok je vykázaný po znížení o zaplatené preddavky na daň z príjmov uhradené v priebehu roka.

(ii) Odložená daň z príjmov

Na výpočet odloženej dane z príjmov sa používa záväzková metóda, na základe dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou majetku a záväzkov a ich účtovnou hodnotou v účtovnej závierke.

Odložené daňové pohľadávky a záväzky sa oceňujú daňovými sadzbami, ktoré by sa mali uplatniť na zdaniteľný príjem v rokoch, v ktorých sa očakáva, že sa tieto dočasné rozdiely budú realizovať. Ocenenie odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok odráža daňové dôsledky, ktoré by vyplynuli zo spôsobu realizácie alebo vyrovnania účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

Odložené daňové pohľadávky sa zaúčtujú v rozsahu ich realizovateľnosti, t.j. ak je pravdepodobné že dočasné rozdiely budú uplatnené voči dosiahnutému zdaniteľnému zisku.

Odložená daň z príjmov sa účtuje pri dočasných rozdieloch vyplývajúcich z investícií do dcérskych spoločností a pridružených spoločností s výnimkou prípadov, keď je načasovanie realizácie dočasných rozdielov kontrolované Skupinou a je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú realizované v dohľadnej budúcnosti. Výnos z dividend nie je v Slovenskej republike predmetom zdanenia.

Skupina si započítava odložené daňové pohľadávky s odloženými daňovými záväzkami, ak má Skupina právne vymožené právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vybraných tým istým daňovým úradom.

Ostatné dane (napr. daň z nehnuteľností, daň z motorových vozidiel, spotrebná daň) sú zahrnuté v ostatných prevádzkových nákladoch.

3.26 Úvery a pôžičky

Všetky úvery a pôžičky sa prvotne vykazujú vo výške prijatých finančných prostriedkov zníženej o náklady, ktoré sú spojené so získaním pôžičky. Následne sa úvery a pôžičky vykazujú v amortizovanej zostatkovej cene použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Zisky a straty sa vykazujú v netto hodnote vo výkaze komplexného výsledku za účtovné obdobie po odúčtovaní záväzkov, okrem prípadov keď sa náklady na úvery a pôžičky aktivujú.

3.27 Lízing

Skupina uplatnila pri aplikácii IFRS 16 Lízingy modifikovaný retrospektívny prístup, čo znamená, že sa k dátumu prvej aplikácie IFRS 16 Lízingy ponechávajú aktíva a záväzky z lízingu, ktoré boli predtým finančné, v nezmenenej výške. Pri lízingoch, ktoré boli pôvodne operatívne, sa nové aktíva a záväzky z lízingu zahrnú do účtovnej závierky (súvahy) k dátumu prechodu na IFRS 16 Lízingy a vzniknutý rozdiel sa vykáže oproti nerozdelenému zisku minulých rokov. Porovnateľné obdobie sa neupravuje.

a) Účtovanie u nájomcu

Podľa IFRS 16 Skupina vykazuje majetok s právom na užívanie a záväzky z lízingu. Výnimku tvoria lízingové aktíva s nízkou hodnotou a krátkodobé lízingy, v prípade ktorých Skupina vykazuje lízingové splátky spojené s týmito lízingami rovnomerne ako náklady počas doby lízingu. Majetok s právom na užívanie sa vykazuje v príslušnej položke dlhodobého hmotného majetku, na tom istom riadku, ako vykazuje podkladové aktíva rovnakej povahy, ktoré vlastní.

Záväzky z lízingu Skupina vykazuje v rámci dlhodobých úverov s rozdelením na krátkodobé a dlhodobé.

Pre účely zostavenie Výkazu peňažných tokov Skupina klasifikovala:

- platby za splátky istiny lízingových záväzkov ako peňažné toky z finančných činností,
- platby za úrokovú časť lízingových splátok ako peňažné toky z finančných činností.
- platby za lízingy s nízkou hodnotou, krátkodobé lízingy a variabilné lízingové splátky nezahrnuté do ocenenia lízingového záväzku ako peňažné toky z prevádzkových činností.

Počnúc 1. januárom 2019 sa lízingy vykazujú ako majetok s právom na užívanie a k nemu príslušný záväzok k dátumu, keď je prenajatý majetok k dispozícii na použitie. Prenajatý majetok sa prvotne oceňuje v obstarávacej cene a následne v obstarávacej cene zníženej o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Majetok s právom na užívanie sa odpisuje počas doby použiteľnosti, respektíve doby prenájmu, podľa toho, ktorá je kratšia. Lízingový záväzok sa prvotne oceňuje v súčasnej hodnote budúcich lízingových splátok a následne sa zvyšuje o úrokové náklady a znižuje o splátky nájomného.

Platby spojené s krátkodobými prenájmi a prenájmi majetku s nízkou hodnotou sa vykazujú rovnomerne počas doby lízingu ako náklad vo výkaze komplexného výsledku. Za krátkodobý prenájom sa považuje prenájom s dobou prenájmu 12 mesiacov alebo kratšou. Majetok s nízkou hodnotou predstavuje majetok, ktorého hodnota nepresahuje 5 000 USD.

Po prijatí IFRS 16 Skupina vykázala lízingové záväzky v súvislosti s prenájmom, ktorý bol predtým podľa IAS 17 Lízingy klasifikovaný ako tzv. operatívny lízing. Tieto záväzky z lízingu boli ocenené súčasnou hodnotou zostávajúcich splátok z lízingu, diskontovaných inkrementálnou úrokovou sadzbou od 1. januára 2019. Majetok s právom na užívanie bol ocenený sumou rovnajúcou sa záväzku z lízingu, upraveným o sumu všetkých predplatených alebo časovo rozlíšených lízingových splátok týkajúcich sa tohto lízingu vykázaných vo výkaze finančnej pozície k 31. decembru 2018.

Pri prvotnej aplikácii IFRS 16 boli použité nasledujúce zjednodušenia:

- účtovanie operatívnych lízingov so zostatkovou dobou prenájmu kratšou ako jeden rok k 1. januáru 2019 ako krátkodobé nájomy,
- použitie spätného pohľadu pri určovaní doby prenájmu, ak zmluva obsahuje možnosti predĺženia alebo ukončenia.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

Skupina uplatnila úsudok na určenie doby nájmu niektorých nájomných zmlúv, ktoré zahŕňajú možnosti predĺženia alebo ukončenia. Posúdenie, či je Skupina primerane istá, že uplatní tieto možnosti, významne ovplyvňuje výšku vykázaných lízingových záväzkov a prenajatého majetku.

b) Účtovanie u prenajímateľa

Účtovné zásady, ktoré sa vzťahujú na Skupinu ako prenajímateľa, nie sú významne rozdielne od predchádzajúcich účtovných zásad. Skupina nemusí v súvislosti s aplikáciou IFRS 16 vykonať žiadne zmeny.

c) Subleasing (podnájom)

Pri subleasingu vystupuje Spoločnosť RTI ako nájomca hlavného lízingu (prostredník), ktorý následne prenajme aktívum inému nájomcovi. V prípade, že prostredník klasifikuje subleasing ako finančný, tak vyradí z majetku právo na užívanie aktíva, ktoré súvisí s hlavným lízingom a vykáže pohľadávku z finančného lízingu. Rozdiel medzi vyradeným právom na užívanie aktíva a pohľadávkou z finančného lízingu vykáže výsledkovo. Prostredník následne vykazuje pohľadávku zo subleasingu aj záväzok vyplývajúci z hlavného lízingu. Tieto položky sa nekompenzujú.

3.28 Rezervy na záväzky/podmienené záväzky

Rezervy sa vykazujú, ak má Skupina súčasnú povinnosť (zákonnú alebo mimozmluvnú) previesť ekonomické úžitky ako dôsledok minulých udalostí, pričom je pravdepodobné, že takýto prevod bude potrebný na vyrovnanie týchto záväzkov a zároveň sa nevytvárajú žiadne rezervy. Keď Skupina predpokladá, že rezerva bude v budúcnosti refundovaná, napríklad v rámci poisťovnej zmluvy, budúci príjem je vykázaný ako jednotlivé aktívum, ale len v prípade, že takáto náhrada je takmer istá.

Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré

zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

Podmienené záväzky sa nevykazujú vo finančných výkazoch účtovnej závierky. Vykazujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, pokiaľ možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky nie je vzdialená.

3.29 Ostatné zložky vlastného imania

Ostatné zložky vlastného imania sú položky účtované do ostatného komplexného výsledku.

3.30 Rezerva na kurzové rozdiely

Táto rezerva sa používa na kurzové rozdiely z konsolidácie účtovnej závierky zahraničných subjektov. Tieto kurzové rozdiely sa vykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke v položke ostatné komponenty vlastného imania dovtedy, kým sa čistý podiel nepredá. Po predaji príslušného podielu sa rezerva na

kurzové rozdiely presunie do zisku/straty v rovnakom období, v ktorom sa vykáže zisk alebo strata z predaja.

3.31 Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

Skupina platí počas roka odvody na povinné zdravotné, nemocenské, dôchodkové, úrazové poistenie a tiež príspevok do garančného fondu a na poistenie v nezamestnanosti v zákonom stanovenej výške na základe hrubých miezd. Počas celého roka Skupina prispievala do týchto fondov vo výške 35,2% hrubých miezd do výšky mesačnej mzdy, ktorá je stanovená príslušnými právnymi predpismi, pričom zamestnanec si na príslušné poistenia prispieval ďalšími 13,4%. Náklady na tieto odvody sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v tom istom období ako príslušné mzdové náklady.

3.32 Vykazovanie výnosov

Výnosy predstavujú reálnu hodnotu prijatej odmeny alebo pohľadávky za predaj výrobkov a služieb v rámci bežnej podnikateľskej činnosti Skupiny.

Výnosy sa vykazujú, ak je pravdepodobné, že do Skupiny budú plynúť ekonomické úžitky spojené s transakciou a výška výnosu sa dá spoľahlivo určiť. Výnosy sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, predpokladaných vrátení tovarov a služieb, ziskov, zliav a skont.

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

4 Riadenie finančného rizika

4.1 Faktory finančného rizika

V dôsledku svojich činností je Skupina vystavená rôznym finančným rizikám: trhovému riziku (vrátane úrokového rizika a cenového rizika), kreditnému riziku a riziku likvidity. Celkový skupinový program riadenia rizika sa sústreďuje na nepredvídateľnosť finančných trhov a snaží sa minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu Skupiny.

(i) Kreditné riziko

Svoje výrobky a služby Skupina realizuje najmä na tuzemskom trhu. Z platobnej morálky významných odberateľov nevzniká predpoklad nesplatenia pohľadávok, nepredstavuje teda významné kreditné riziko. Sledovanie platobnej morálky ostatných odberateľov je priebežné, s okamžitou reakciou na vznik pohľadávok po lehote splatnosti. Objem pohľadávok po lehote splatnosti je v prijateľnom pomere k celkovému stavu pohľadávok. Maximálne riziko nesplatenia finančných aktív predstavuje ich účtovná hodnota.

(ii) Riziko likvidity

Politikou Skupiny je držba peňažných prostriedkov minimálne na úrovni všetkých splatných záväzkov, s primeranou rezervou na nepredvídané udalosti, vychádzajúc zo skúseností minulých období. Skupina likviditu operatívne riadi pomocou kontrolingu a finančných prognóz, spracovávaných mesačne minimálne na obdobie nasledujúcich troch mesiacov. Dlhodobé riadenie likvidity je zabezpečované pomocou finančných plánov. V priebehu roka Skupina nemala problémy s plnením svojich záväzkov.

(iii) Trhové riziko

Trhové riziko zahŕňa v sebe riziko zmien úrokových sadzieb na peňažnom trhu, riziko zmien výmenných kurzov na devízovom trhu a riziko zmien trhových cien (najmä poľnohospodárskych komodít).

4.2 Riadenie kapitálu

Cieľom Skupiny pri riadení kapitálu je zabezpečiť schopnosť pokračovať vo svojich činnostiach, dostatočnú návratnosť kapitálu pre akcionárov a udržať optimálnu štruktúru kapitálu s cieľom udržať nízke náklady financovania.

Skupina monitoruje kapitál na základe dlhového pomeru. Tento pomer sa vypočíta ako pomer celkového dlhu k súčtu vlastného imania a záväzkov. Čistý dlh sa vypočíta ako suma bankových úverov a pôžičiek (vrátane krátkodobých a dlhodobých bankových úverov a pôžičiek tak, ako sú vykázané v súvahe).

5 Zásadové účtovné odhady a rozhodnutia

Skupina uskutočňuje odhady a používa predpoklady týkajúce sa budúcich období. Vytvorené účtovné odhady sa vzhľadom na svoju podstatu zväčša rovnajú skutočne dosiahnutým hodnotám.

6 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Práva na užívanie majetku (finančný leasing)	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2022		10 755	1 113 789	162 182 390	2 383 591	191 917	14 033	165 896 475
prírastky			262 954	22 560 168	45 507	15 620	2 538 000	25 422 249
úbytky				16 967				16 967
presuny				2 393 474	2 379 441		14 033	
Stav k 31.12.2022	-	10 755	1 376 743	187 119 065	49 657	207 537	2 538 000	191 301 757
Oprávky								
Stav k 1.1.2022		1 858	693 008	26 042 507	-	53 390	-	26 790 763
prírastky		448	244 543	7 446 767		24 950		7 716 708
úbytky				16 967				16 967
Stav k 31.12.2022	-	2 306	937 551	33 472 307	-	78 340	-	34 490 504
Opravné položky								
Stav k 1.1.2022				1 762 462	-	-	-	1 762 462
prírastky				355 340				355 340
úbytky				353 443				353 443
Stav k 31.12.2022	-	-	-	1 764 359	-	-	-	1 764 359
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2022	-	8 897	420 781	134 377 421	2 383 591	138 527	14 033	137 343 250
Stav k 31.12.2022	-	8 449	439 192	151 882 399	49 657	129 197	2 538 000	155 046 894
Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Práva na užívanie majetku (finančný leasing)	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2021		10 755	1 037 990	132 120 084	51 174	66 117	-	133 286 120
prírastky		-	75 799	30 028 100	32 589 386	125 800	14 033	62 833 118
úbytky				16 968	30 205 795			30 222 763
presuny				51 174	51 174			
Stav k 31.12.2021	-	10 755	1 113 789	162 182 390	2 383 591	191 917	14 033	165 896 475
Oprávky								
Stav k 1.1.2021		1 410	455 816	19 432 756	-	27 932	-	19 917 914
prírastky		448	237 192	6 626 719		25 458		6 889 817
úbytky				16 968				16 968
Stav k 31.12.2021	-	1 858	693 008	26 042 507	-	53 390	-	26 790 763
Opravné položky								
Stav k 1.1.2021				1 396 234	-	-	-	1 396 234
prírastky				366 228				366 228
úbytky								-
Stav k 31.12.2021	-	-	-	1 762 462	-	-	-	1 762 462
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2021	-	9 345	582 174	111 291 094	51 174	38 185	-	111 971 972
Stav k 31.12.2021	-	8 897	420 781	134 377 421	2 383 591	138 527	14 033	137 343 250

Skupina má zabezpečený dlhodobý majetok (lokomotíva, vozne) formou poistenia do výšky poistnej hodnoty 192 832 181 EUR (v roku 2021 vo výške 170 811 773 EUR).

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a Skupina má obmedzené právo s ním nakladať je 183 843 744 EUR (v roku 2021 vo výške 158 975 626 EUR).

7 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2022	175 334	13 891	-	22 440	-	211 665
prírastky				91 582		91 582
úbytky						-
presuny						
Stav k 31.12.2022	175 334	13 891	-	114 022	-	303 247
Oprávky						
Stav k 1.1.2022	162 696	13 668	-	-	-	176 364
prírastky	6 024	223				6 247
úbytky						-
Stav k 31.12.2022	168 720	13 891	-	-	-	182 611
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2022	12 638	223	-	22 440	-	35 301
Stav k 31.12.2022	6 614	-	-	114 022	-	120 636
Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie					
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2021	164 155	13 891	-	10 800	-	188 846
prírastky	11 179			16 356	6 463	33 998
úbytky				4 716		4 716
presuny					- 6 463	
Stav k 31.12.2021	175 334	13 891	-	22 440	-	211 665
Oprávky						
Stav k 1.1.2021	159 071	11 269	-	-	-	170 340
prírastky	3 625	2 399				6 024
úbytky						-
Stav k 31.12.2021	162 696	13 668	-	-	-	176 364
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2021	5 084	2 622	-	10 800	-	18 506
Stav k 31.12.2021	12 638	223	-	22 440	-	35 301

Ostatný dlhodobý nehmotný majetok predstavujú oceníteľné práva a iný dlhodobý nehmotný majetok.

8 Investície v spoločných a pridružených podnikoch

Štruktúra investícií do spoločných a pridružených podnikov k 31. decembru 2022 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2022 (EUR)	Výška investície 2021 (EUR)
MMV Magyar Magánvasút Zrt	Maďarská republika	48,75	nákladná doprava na železničných dráhach	935 500 tis. HUF	935 500 tis. HUF
RailJOB s.r.o.	Slovenská re	50,00	činnosť agentúry dočasného zamestnávania	2 500 EUR	-

Štruktúra investícií do spoločných a pridružených podnikov k 31. decembru 2021 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2021 (EUR)	Výška investície 2020 (EUR)
MMV Magyar Magánvasút Zrt	Maďarská republika	48,75	nákladná doprava na železničných dráhach	935 500 tis. HUF	

	k 31. Decembru 2022	k 31. Decembru 2021
Na začiatku obdobia	2 631 799	208 411
Prírastky/úbytky	-178 228	2 423 388
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	686 545	-352 434
Na konci obdobia	3 140 116	2 631 799

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky pridružených a spoločných podnikov k 31.12.2022, ktoré nie sú kótované na burze a podiely pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Vlastné imanie
MMV Magyar Magánvasút Zrt.	3 484 374 tis. HUF	1 798 893 tis. HUF	5 006 906 tis. HUF	(-) 134 163 tis. HUF	1 570 211 tis. HUF
RailJOB s.r.o.	85 713 EUR	49 274 EUR	52 813 EUR	(-) 302 757 EUR	36 439 EUR

Pri obstaraní podielu v spoločnosti MMV Magyar Magánvasút Zrt. bol vyčíslený zisk z výhodnej kúpy vo výške 516 847 EUR, ktorý bol zúčtovaný do finančných výnosov.

9 Zásoby

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Materiál	201 461	145 517
Výrobky	0	0
Tovar	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	30 240	0
Opravné položky k zásobám	0	0
Spolu	231 701	145 517

Na zásoby nie je zriadené záložné právo a Skupina nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

10 Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky, účty časového rozlíšenia

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	19 484 820	14 151 583
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	290 900	253 351
Ostatné pohľadávky	3 868 403	2 572 904
z toho ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	209	0
Daňové pohľadávky a dotácie	230 648	896 554
	23 583 871	17 621 041
Opravná položka k pohládkam	702 667	589 677
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	21 551	28 161
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	0	0
Ostatné pohľadávky	3 125 642	2 488 940
Odložená daňová pohľadávka	1 003 382	651 098
	4 150 575	3 168 199
Časové rozlíšenie krátkodobé	1 809 301	415 031
Časové rozlíšenie dlhodobé	120 347	168 296

Hodnota pohľadávok k 31.12.2022, na ktoré je zriadené záložné právo je vo výške 13 991 640 EUR (k 31.12.2021 vo výške 11 435 333 EUR).

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

11 Poskytnuté pôžičky

dlžník	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2021
Fyzická osoba	EUR	1,50%	31.3.2022	-	104	20 000	-
Fyzická osoba	EUR	1,50%	31.12.2027	135 000	640	-	-
Fyzická osoba	EUR	1,50%	31.12.2028	15 000	50	-	-
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	EUR	1,50%	30.4.2024	-	209	-	-
SPOLU	EUR	x	x	150 000	1 002	20 000	-

K danej pohľadávke z titulu pôžičky voči fyzickej osobe bola v 100% výške vytvorená opravná položka.

12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Peňažná hotovosť	5 051	3 412
Bankové vklady	20 063 432	11 634 279
Krátkodobý finančný majetok		
	20 068 483	11 637 691

K 31. decembru 2022 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

13 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Základné imanie	25 000	25 000
Počet akcií v ks (kmeňové)	20	20
Menovitá hodnota jednej akcie	1 250	1 250
Zisk na akciu	472 886	517 543
Hodnota podielu podľa akcionárov		
Akcionár	16 250	16 250
Akcionár	8 750	8 750
Hodnota splateného základného imania	25 000	25 000

14 Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond Spoločnosti RTI bol pri vzniku Spoločnosti zriadený v súlade so slovenskou legislatívou na krytie potenciálnych budúcich strát. Zákonný rezervný fond sa nerozdeľuje.

15 Dividendy

Riadne valné zhromaždenie spoločnosti Railtrans International, a.s. dňa 30.5.2022 prijalo uznesenie, ktorým rozhodlo o nevyplatení dividend akcionárom zo zisku za rok 2021 a zároveň o vyplatení dividend akcionárom z časti podielu na zisku za rok 2016. Mimoriadne valné zhromaždenie spoločnosti Railtrans International, a.s. dňa 15.12.2022 prijalo uznesenie, ktorým rozhodlo o vyplatení dividend akcionárom zo zostatku podielu na zisku za rok 2016 a zároveň o vyplatení dividend akcionárom z časti podielu na zisku za rok 2017.

16 Bankové úvery

Prehľad splatnosti bankových úverov k 31.12.2022 a k 31.12.2021:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2022	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Banka	Kontokorent	EUR	<1 rok	7 872 289	4 072 067
Banka	Splátkový	EUR	<1 rok	23 699 501	21 475 794
Banka	Splátkový	EUR	1 - 5 rokov	10 441 932	15 153 190
Banka	Splátkový	EUR	>5 rokov	6 351 961	8 147 191
SPOLU				48 365 683	48 848 241

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté bankové úvery za rok 2022 a za rok 2021:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2022	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Banka	Kontokorent	EUR	1M EURIBOR + 1,00 % p.a.	7 872 289	4 072 067
Banka	Splátkový	EUR	0,90% p.a. - 2,80% p.a.; 1M EURIBOR + 1,00 % p.a.	40 493 394	44 776 174
SPOLU				48 365 683	48 848 241

Zabezpečenie bankových úverov čerpaných Skupinou bolo najmä:

- Zmluva o záložnom práve k hnuteľným veciam
- Zmluva o záložnom práve na vlaky
- Dohoda o budúcom záložnom práve na hnuteľný majetok
- Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam a bežný účet
- Záložné právo na zmluvne zabezpečené pohľadávky, nekryté akreditívom, poistené
- Záložné právo na pohľadávku z vkladu alebo z účtu vedeného v príslušnej banke
- Záložné právo na hnuteľný majetok – dopravné prostriedky úžitkové (bez prideleného EČV)
- Dohoda o ručení,
- Ručiteľské vyhlásenie
- Vinkulácia poistného plnenia
- Zmenky

17 Ostatné úvery

Prehľad splatnosti ostaných úverov k 31.12.2022 a k 31.12.2021:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2022	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2021
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	<1 rok	1 056 934	1 038 336
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	6 571 923	6 520 124
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	nad 5 rokov	5 065 447	6 174 180
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	<1 rok	2 193 644	920 619
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	13 327 548	8 526 767
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	nad 5 rokov	17 418 436	3 965 510
SPOLU				45 633 933	27 145 535

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté ostatné úvery za rok 2022 a za rok 2021:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2022	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2021
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1,11% - 1,85% p.a.	12 694 304	13 732 639
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	0,95% - 4,21% p.a.	32 939 629	13 412 896
SPOLU				45 633 933	27 145 535

Prehľad pôžičiek:

veriteľ	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2022	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2021
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	HUF	3,57%	30.11.2030	335 500 000	25 551 680	335 500 000	12 143 702
SPOLU	HUF	x	x	335 500 000	25 551 680	335 500 000	12 143 702

Ostatné úvery a pôžičky sú vykázané v položkách ostatných dlhodobých a krátkodobých záväzkoch.

18 Prenajatý majetok

Záväzky z lízingu sa vykazujú v Konsolidovanom výkaze finančnej pozície v položke dlhodobé a krátkodobé úvery.

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

A/ Prehľad finančných lízingov poskytnutých lízingovými spoločnosťami (ktoré nevyžadovali zmeny vo vykazovaní z dôvodu aplikácie IFRS 16 – Lízingy):

Prehľad splatnosti finančných lízingov k 31.12.2022 a k 31.12.2021:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2022	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	<1 rok	4 081 182	3 606 264
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	24 470 365	17 854 433
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	9 739 706	6 377 388
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	<1 rok	189 637	186 163
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	1 647 553	1 837 190
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	0	0
SPOLU				40 128 443	29 861 438

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté finančné leasingy za rok 2022 a za rok 2021:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2022	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2021
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	0,95% - 3,40%	38 291 253	27 838 085
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1,85% p.a.	1 837 190	2 023 353
SPOLU				40 128 443	29 861 438

B/ Prehľad finančných lízingov, ktoré boli identifikované po aplikácii IFRS 16 a kvantifikácia dopadov na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny:

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2021
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	420 781 EUR
Závazky z lízingu	4 577 668 EUR
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	4 683 106 EUR
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	140 497 EUR
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	2 195 613 EUR
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	2 487 493 EUR

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2022

Krátkodobá časť záväzku z lízingu	2 335 085 EUR
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	2 242 583 EUR

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2022
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	439 192 EUR
Záväzky z lízingu	5 489 553 EUR
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	5 723 344 EUR
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	147 287 EUR
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	2 688 489 EUR
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	3 034 855 EUR
Krátkodobá časť záväzku z lízingu	2 470 420 EUR
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	3 019 133 EUR

19 Závazky z obchodného styku a iné záväzky, účty časového rozlíšenia

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé záväzky:		
Závazky z obchodného styku	13 746 893	12 937 305
z toho záväzky voči spriazneným stranám	1 813 651	3 747 038
Závazky voči akcionárom	0	2 082 097
Závazky voči zamestnancom	267 095	220 494
Závazky zo sociálneho poistenia	177 830	143 807
Daňové záväzky a dotácie	940 577	744 858
Rezervy krátkodobé	2 154 725	1 436 324
Ostatné záväzky	3 416 523	3 083 903
z toho záväzky voči spriazneným stranám	0	0
Krátkodobé záväzky spolu	20 703 643	20 648 788
	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky:		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0
Závazky voči akcionárom	0	0
Prijaté preddavky	0	0
Rezervy dlhodobé	0	0
Závazky z pôžičiek	0	0
Závazky zo sociálneho fondu	72 432	61 646
Ostatné dlhodobé záväzky	43 289 420	26 170 048
z toho záväzky voči spriazneným stranám	897 800	936 322
Odložený daňový záväzok	6 023 730	4 560 490
Dlhodobé záväzky spolu	49 385 582	30 792 184
Časové rozlíšenie krátkodobé	244 154	190 137
Časové rozlíšenie dlhodobé	211 184	291 653

Reálna hodnota záväzkov z obchodného styku a iných záväzkov nie je významne odlišná od ich účtovnej hodnoty.

20 Dane

	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Daňové pohľadávky a dotácie	230 648	896 554
Daňové záväzky a dotácie	-940 577	-744 858
Odložená daňová pohľadávka	1 003 382	651 098
Odložený daňový záväzok	-6 023 730	-4 560 490
Netto daňové záväzky	-5 730 277	-3 757 696

21 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2022	2021
Tržby z predaja služieb a tovaru	127 793 031	102 332 702
Spolu	127 793 031	102 332 702

22 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2022	2021
Tržby z predaja dlhodobého majetku	16 949 375	45 021
Ostatné výnosy	34 974 589	32 179 634
Spolu	51 923 964	32 224 655

23 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2022	2021
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	3 983 533	2 707 285
Služby:	93 999 970	71 512 714
z toho: náklady na overenie účtovných závierok	22 500	17 000
Osobné náklady	7 226 637	5 758 980
Dane a poplatky	26 478	3 330
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	7 791 739	7 261 549
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	16 956 728	0
Opravné položky k pohľadávkam	843 562	27 204
Ostatné prevádzkové náklady	35 810 147	32 595 492
Spolu	166 638 794	119 866 554

24 Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2022	2021
MMV Magyar Magánvasút Zrt.	774 849	-352 343
RailJOB s.r.o.	-88 304	
Spolu	686 545	-352 343

25 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2022	2021
Zisk/strata z predaja cenných papierov a podielov	0	-29 774
Kurzové zisky / (-) straty, netto	52 074	-22 911
Úroky	-2 199 254	-1 988 878
z toho úroky z lízingu	-695 183	-570 239
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	522 679	680 891
v tom zisk z prevodu práva k užívaniu predmetu lízingu	616 582	243 808
Spolu	-1 624 501	-1 360 672

26 Daň z príjmov

Prevod od vykazanej k teoretickej dani z príjmov, ktorá by vznikla aplikovaním štandardných daňových sadzieb je nasledovný:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2022	2021
Zisk pred zdanením	12 140 244	12 828 352
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (21%)	2 549 451	2 693 954
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	1 651 400	847 975
Odložená daň	1 031 121	943 122
Spolu daň z príjmov	2 682 521	1 791 097

Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu. Sadzba dane z príjmov pre bežné účtovné obdobie je 21%.

27 Podmienené záväzky

Súdne spory

Skupina eviduje podmienené záväzky z titulu pasívnych súdnych sporov. Neočakáva sa, že z titulu týchto súdnych sporov vzniknú Skupine významné záväzky.

Banková záruka

Spoločnosť poskytuje bankové záruky:

vo výške 256 000 EUR, platnosť záruky je do 30.09.2023

vo výške 4 000 000 EUR, platnosť záruky je do 31.05.2023

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

Ručenie

Spoločnosť ručí za tretí subjekt sumou 77 807 482 EUR.

28 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spoločné a pridružené podniky	Rok končiaci k 31. decembru 2022
Prijatá pôžička - záväzok (vrátane úroku)	897 800
Poskytnutá pôžička	
Úroky z prijatej pôžičky (nesplatené)	60 870
Pohľadávky	117 379
Závazky	1 570 242
Tržby z predaja služieb	656 612
Úroky z poskytnutých pôžičiek	209
Náklady - služby	9 085 007
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	2 483
Zásoby - nákup	
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	

Iné spriaznené osoby	Rok končiaci k 31. decembru 2022
Prijatá pôžička (istina)	
Poskytnutá pôžička (istina)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	173 521
Závazky	243 409
Tržby z predaja služieb	946 081
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	725 990
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	126 022
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	16 933
Dlhodobý fin. majetok - obst. cena	

Odmeny členov orgánov spoločnosti

Odmeny prijaté členmi orgánov Spoločnosti v roku 2022 boli vo výške 0 EUR (v roku 2021 vo výške 0 EUR).

29 Ostatné informácie

Spoločnosť v decembri 2019 založila organizačnú zložku v Nemecku.

Spoločnosť vo februári 2022 založila stálu prevádzkareň v Poľsku.

Spoločnosť v apríli 2022 založila organizačnú zložku v Rakúsku.

30 Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

V apríli 2023 bola uzatvorená zmluva o predaji 50%-ného obchodného podielu v spoločnosti RailJOB s.r.o.

Spoločnosť RTI nadobudla v júli 2023 obchodný podiel vo výške 33,334% v spoločnosti M - RAIL doo. so sídlom v Srbsku.

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke.