

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 2023

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

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

za rok končiaci 31. decembra 2023

Bratislava, 30. septembra 2024



Ing. Alexandra Broszová
predseda predstavenstva



Tomáš Vavrák
člen predstavenstva

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023

	Poznámka	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	180 237 898	155 046 894
Dlhodobý nehmotný majetok	7	127 350	120 636
Dlhodobý finančný majetok		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	3 789 178	3 140 116
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	10, 18, 20	3 022 985	4 270 922
		187 177 411	162 578 568
Obežné aktíva			
Zásoby	9	265 612	231 701
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10, 11, 18	34 449 462	25 393 172
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	20 418 898	20 068 483
		55 133 972	45 693 356
Ostatné aktíva			
		0	0
Aktíva spolu		242 311 383	208 271 924
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	14	1 070 797	485 868
Rezerva na kurzové rozdiely		0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov		35 500 852	33 729 911
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		13 923 434	9 457 723
		50 520 083	43 698 501
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov			
		0	0
Vlastné imanie spolu		50 520 083	43 698 501
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	87 111 799	66 142 622
Ostatné dlhodobé záväzky	17, 19	46 097 175	43 573 036
Odložený daňový záväzok	19	7 176 609	6 023 730
Rezervy dlhodobé	19	0	0
		140 385 583	115 739 388
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	22 937 126	27 886 237
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17, 19	21 612 429	17 407 570
Daňové záväzky	19, 20	1 867 734	940 577
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	19	476 987	444 925
Rezervy krátkodobé	19	4 511 440	2 154 725
		51 405 716	48 834 034
Záväzky spolu		191 791 300	164 573 423
Ostatné pasíva			
		0	0
Pasíva spolu		242 311 383	208 271 924

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2023

	Poznámka	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022
Tržby z predaja tovaru	21	0	0
Náklady na predaj tovaru	23	0	0
Hrubá marža		0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	22	220 977 100	179 716 995
Ostatné prevádzkové náklady	23	-201 249 105	-166 638 794
Prevádzkový zisk		19 727 995	13 078 201
Výnosové úroky	25	220 361	98 619
Nákladové úroky	25	-3 677 219	-2 297 873
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	24	1 157 082	686 545
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	25	58 467	574 753
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-2 241 309	-937 957
Zisk pred zdanením		17 486 686	12 140 244
Daň z príjmov	26	-3 563 252	-2 682 521
Zisk za účtovné obdobie		13 923 434	9 457 723
Ostatné zložky komplexného výsledku			
Kurzové rozdiely pri prevoze zahraničných jednotiek		0	0
Ostatné		0	0
Ostatné zložky komplexného výsledku		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie		13 923 434	9 457 723
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		13 923 434	9 457 723
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		13 923 434	9 457 723
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu		696 172	472 886

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2023

	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	Medzisúčet	Podiel menšinových vlastníkov	
Stav k 31.12.2022	25 000	485 868	0	33 729 911	9 457 723	43 698 502	0	43 698 502
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd.zisk				9 457 723	-9 457 723	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		584 929		-686 782		-101 853		-101 853
Dividendy				-7 000 000		-7 000 000		-7 000 000
Ostatné						0		0
Komplexný výsledok spolu					13 923 434	13 923 434		13 923 434
Stav k 31.12.2023	25 000	1 070 797	0	35 500 852	13 923 434	50 520 083	0	50 520 083

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2023

	Poznámka	Za obdobie do 31.12.2023	Za obdobie do 31.12.2022
Zisk pred zdanením		17 486 686	12 140 244
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		8 565 224	7 791 739
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		1 980 375	1 561 963
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		258 369	7 353
Výnosové úroky		-220 361	-98 619
Nákladové úroky		3 677 219	2 297 873
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	24	-1 157 082	-686 545
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		855 991	-1 372 773
Ostatné položky nepeňažného charakteru		792 352	1 251 435
		32 238 773	22 892 671
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-33 911	-86 184
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		-9 987 295	-6 010 779
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		5 239 092	-583 077
		27 456 659	16 212 631
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Prijaté úroky		220 361	98 619
Zaplatené úroky		-3 677 219	-2 297 873
Zaplatená daň z príjmov		-2 735 633	-1 651 400
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		21 264 168	12 361 976
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-34 021 311	-25 588 071
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		0	0
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		1 616 556	-582 143
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-32 404 755	-26 170 214
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		16 020 066	10 745 511
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		2 524 139	17 049 689
Nákup (-) / predaj obchodných podielov v iných podnikoch		-53 203	-174 073
Príjmy z vkladov do vlastného imania		0	0
Vyplatené dividendy		-7 000 000	-5 382 098
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		11 491 002	22 239 029
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		350 415	8 430 792
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		20 068 483	11 637 691
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	20 418 898	20 068 483

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 8.9.2023 ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023 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 2023 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 2023 nasledovné:

Predstavenstvo

Ing. Alexandra Broszová - predseda

Roman Rapant - člen

Tomáš Vavrák - člen

Dozorná rada

Matej Sabol, M.A. - predseda

Ing. Ivana Mižičková, PhD., LL.M. - člen

Ing. Andrea Krištofčáková -
člen

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

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2023 bol 154 z toho 9 vedúcich zamestnancov (v roku 2022 bol 137, z toho 7 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 31.12.2023 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.

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

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 2023

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2023.

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 2022.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce novelizácie štandardov IFRS:

- IFRS 17 Poistné zmluvy
- IFRS 17 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvotnej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa zverejňovania účtovnej politiky
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície účtovných odhadov
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájmom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky
- IAS 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odložených daňových pohľadávok a záväzkov súvisiacich s daňou z príjmu v druhom pilieri

Prijatie týchto dodatkov ku štandardom nemalo žiadny 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 7 Finančné nástroje: Zverejnenia - Dodatok týkajúci sa dohôd o financovaní dodávateľov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- 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)
- IFRS 18 Prezentácia a zverejnenia v účtovnej závierke (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez verejnej zodpovednosti: Zverejnenia (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2027 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- 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 klasifikácie dlhu s kovenantmi (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok ešte nebol schválený EÚ)
- IAS 7 Výkaz peňažných tokov - Dodatok týkajúci sa dohôd o financovaní dodávateľov (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2023

- 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 zaúčtuje 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.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2023

Pridružené spoločnosti sú všetky spoločnosti, v ktorých ma 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 (znižený o kumulované straty zo zníženia hodnoty) identifikovaný pri akvizícii. Podiel Skupiny na postakvizícnom zisku alebo strate v pridružených a spoločných podnikoch sa vykazuje v súhrnnom výkaze ziskov a strát. Kumulatívne postakvizíčné 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 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.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2023

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 oprávkami. 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 akvizíčnej 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 vykazanými 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 vykazanými 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 vykázania v závislosti od ich podstaty a účelu. Finančné 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 vykazanými 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 vykazanými 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 investíciach 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 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 2023

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 vykazuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Ak je pohľadávka z obchodného styku nevykázateľnou, je odpísaná so súvzťažným zápisom oproti opravnej položke k pohľadávkam. Následné úhrady už odpísaných pohľadávok 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 vykazované 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 súčasné 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 účtovné obdobie pripadajúci na jednu akciu je vyčíslený v Konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

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 vyrovnaní účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorý Skupina očakáva ku koncu účtovného obdobia.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2023

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 vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vyberaných 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 ponechajú 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 vykazujú 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

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2023

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 prenájomom, 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 nájmy,
- použitie spätného pohľadu pri určovaní doby prenájmu, ak zmluva obsahuje možnosti predĺženia alebo ukončenia.

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 poistnej 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

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2023

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. Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS účtovnými štandardami si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na sumy vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Ak keď sú tieto odhady založené na základe najlepších znalostí vedenia o aktuálnych udalostiach a postupoch, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť.

6 Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	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	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2023		10 755	1 376 743	187 119 065	49 657	207 537	2 538 000	191 301 757
prírastky			62 064	72 334 324	47 623	12 555		72 456 566
úbytky				38 859 759	37 344			38 897 103
presuny				34 967	39 363	4 366		78 696
Stav k 31.12.2023	-	10 755	1 438 807	220 628 597	20 573	224 458	2 538 000	224 861 190
Oprávky								
Stav k 1.1.2023		2 306	937 551	33 472 307	-	78 340	-	34 490 504
prírastky		448	178 972	47 353 222		26 817		47 559 459
úbytky				38 859 892				38 859 892
Stav k 31.12.2023	-	2 754	1 116 523	41 965 637	-	105 157	-	43 190 071
Opravné položky								
Stav k 1.1.2023				1 764 359	-	-	-	1 764 359
prírastky				306 819				306 819
úbytky				637 957				637 957
Stav k 31.12.2023	-	-	-	1 433 221	-	-	-	1 433 221
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2023	-	8 449	439 192	151 882 399	49 657	129 197	2 538 000	155 046 894
Stav k 31.12.2023	-	8 001	322 284	177 229 739	20 573	119 301	2 538 000	180 237 898

Skupina má zabezpečený dlhodobý majetok (lokomotíva, vozne) formou poistenia do výšky poistnej hodnoty 244 398 017 EUR (v roku 2022 vo výške 192 832 181 EUR).

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a Skupina má obmedzené právo s ním nakladať je 217 387 064 EUR (v roku 2022 vo výške 183 843 744 EUR).

7 Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie					Spolu
	Softvér	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Goodwill	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
Prvotné ocenenie						
Stav k 1.1.2023	175 334	13 891	-	114 022	-	303 247
prírastky	20 857			1 220		22 077
úbytky				114 022		114 022
presuny	114 022					
Stav k 31.12.2023	310 213	13 891	-	1 220	-	325 324
Oprávky						
Stav k 1.1.2023	168 720	13 891	-	-	-	182 611
prírastky	15 363					15 363
úbytky						-
Stav k 31.12.2023	184 083	13 891	-	-	-	197 974
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2023	6 614	-	-	114 022	-	120 636
Stav k 31.12.2023	126 130	-	-	1 220	-	127 350

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 2023 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2023 (EUR)	Výška investície 2022 (EUR)
MMV Magyar Magánvasút Zrt	Maďarská republika	48,75	nákladná doprava na železničných dráhach	935 500 tis. HUF	935 500 tis. HUF
M-RAIL doo.	Srbsko	33,33	železničná preprava	6 000 000 RSD	-
Focus-Port Zrt.	Maďarská republika	34,13	logistické služby	1 706 500 HUF	-

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 republika	50,00	činnosť agentúry dočasného zamestnávania	2 500 EUR	-

Podiely na zisku/strate v pridružených podnikoch k 31.12.2023 a k 31.12.2022:

	k 31. Decembru 2023	k 31. Decembru 2022
Na začiatku obdobia	3 140 116	2 631 799
Prírastky/úbytky	-508 020	-178 228
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	1 157 082	686 545
Na konci obdobia	3 789 178	3 140 116

Výsledok hospodárenia, aktíva, vlastné imanie a záväzky pridružených a spoločných podnikov k 31.12.2023, ktoré nie sú kótované na burze, sú nasledovné (pozn.: údaje v tabuľke sú čerpané z individuálnych účtovných závierok jednotlivých podnikov k 31.12.2023):

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 2023

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Vlastné imanie
MMV Magyar					
Magánvasút Zrt.	6 723 617 tis. HUF	3 154 574 tis. HUF	12 217 597 tis. HUF	913 324 tis. HUF	2 540 687 tis. HUF
M-RAIL doo.	17 946 tis. RSD	2 071 tis. RSD	0 RSD	(-) 2 125 tis. RSD	15 875 tis. RSD
Focus-Port Zrt.	4 884 tis. HUF	193 tis. HUF	0 HUF	(-) 622 tis. HUF	4 378 tis. HUF

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

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.

V júli 2023 obstarala spoločnosť MMV Magyar Magánvasút Zrt. spoluzaložením 70%-ný podiel v spoločnosti Focus-Port Zrt. Uvedený podiel je k 31.12.2023 nevýznamného charakteru.

Podiel v spoločnosti M-RAIL doo. v Srbsku bol obstaraný spoluzaložením spoločnosti v júli 2023.

9 Zásoby

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Materiál	265 612	201 461
Výrobky	0	0
Tovar	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby		30 240
Opravné položky k zásobám	0	0
Spolu	265 612	231 701

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 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	29 435 459	19 484 820
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	574 037	290 900
Ostatné pohľadávky	3 893 509	3 868 403
z toho ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám		209
Daňové pohľadávky a dotácie	196 418	230 648
	33 525 386	23 583 871
Opravná položka k pohládkam	865 527	702 667
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	17 170	21 551
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	0	0
Ostatné pohľadávky	1 559 247	3 125 642
Odložená daňová pohľadávka	1 372 001	1 003 382
	2 948 418	4 150 575
Časové rozlíšenie krátkodobé	924 076	1 809 301
Časové rozlíšenie dlhodobé	74 567	120 347

Hodnota pohľadávok k 31.12.2023, na ktoré je zriadené záložné právo je vo výške 28 071 854 EUR (k 31.12.2022 vo výške 13 991 640 EUR).

11 Poskytnuté pôžičky

dĺžnik	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2022
Fyzická osoba	EUR	1,50%	31.3.2022	-	-	-	104
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

12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Peňažná hotovosť	2 696	5 051
Bankové vklady	20 416 202	20 063 432
Krátkodobý finančný majetok		
	20 418 898	20 068 483

K 31. decembru 2023 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

13 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Základné imanie	25 000	25 000
Počet akcií v ks (kmeňové)	20	20
Menovitá hodnota jednej akcie	1 250	1 250
Zisk na akciu	696 172	472 886
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 8.9.2023 prijalo uznesenie, ktorým rozhodlo o nevyplatení dividend akcionárom zo zisku za rok 2022 a zároveň o vyplatení dividend akcionárom z časti podielu na zisku za rok 2017, podielu na zisku za rok 2019, podielu na zisku za rok 2019 a z časti podielu na zisku za rok 2020, a to v celkovej výške 7 000 000 EUR do jedného roka odo dňa prijatia tohto uznesenia.

16 Bankové úvery

Prehľad splatnosti bankových úverov k 31.12.2023 a k 31.12.2022:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2023	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Banka	Kontokorent	EUR	<1 rok	7 505 464	7 872 289
Banka	Splátkový	EUR	<1 rok	5 749 730	23 699 501
Banka	Splátkový	EUR	1 - 5 rokov	23 142 233	10 441 932
Banka	Splátkový	EUR	>5 rokov	2 187 180	6 351 961
SPOLU				38 584 607	48 365 683

Prehľad úrokových sadziieb pre poskytnuté bankové úvery za rok 2023 a za rok 2022:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2023	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Banka	Kontokorent	EUR	1M EURIBOR + 1,00 % p.a.	7 505 464	7 872 289
Banka	Splátkový	EUR	0,90% p.a. - 4,71% p.a.; 1M EURIBOR + 1,00 % p.a. - 1M EURIBOR + 1,20 % p.a.	31 079 142	40 493 394
SPOLU				38 584 607	48 365 683

Zabezpečenie bankových úverov čerpaných Skupinou bolo najmä:

- Zmluva o záložnom práve k hnutelným veciam (vozne, lokomotívy)
- Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam a bežný účet
- Záložné právo na pohľadávku z vkladu alebo z účtu vedeného v príslušnej banke
- Dohoda o ručení,
- Ručiteľské vyhlásenie
- Vinkulácia poistného plnenia
- Zmenky
- Záložné právo k pohľadávkam z nájomných zmlúv
- Zmluva o uzatvorení budúcej Kúpnej zmluvy
- Zmluva o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva k predmetu zabezpečenia

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 2023

17 Ostatné úvery

Prehľad splatnosti ostatných úverov k 31.12.2023 a k 31.12.2022:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2023	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2022
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	<1 rok	1 409 144	1 056 934
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	12 043 409	6 571 923
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	nad 5 rokov	4 515 792	5 065 447
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	<1 rok	2 230 637	2 193 644
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	28 515 347	13 327 548
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	nad 5 rokov	0	17 418 436
SPOLU				48 714 331	45 633 933

Prehľad úrokových sadziieb pre poskytnuté ostatné úvery za rok 2023 a za rok 2022:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2023	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2022
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1,11% - 4,05% p.a.	17 968 346	12 694 304
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	0,95% - 4,21% p.a.	30 745 985	32 939 629
SPOLU				48 714 331	45 633 933

Prehľad pôžičiek:

veriteľ	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2022
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	HUF	3,57%	30.11.2030	237 500 000	35 897 492	335 500 000	25 551 680
SPOLU	HUF	x	x	237 500 000	35 897 492	335 500 000	25 551 680

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

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 2023

18 Prenajatý majetok

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

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

Prehľad splatnosti finančných lízingov k 31.12.2023 a k 31.12.2022:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2023	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	<1 rok	6 364 504	4 081 182
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	29 201 958	24 470 365
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	30 543 718	9 739 706
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	<1 rok	193 092	189 637
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	1 454 461	1 647 553
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	0	0
SPOLU				67 757 733	40 128 443

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté finančné leasingy za rok 2023 a za rok 2022:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2023	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	0,95% - 4,36%	66 110 180	38 291 253
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1,85% p.a.	1 647 553	1 837 190
SPOLU				67 757 733	40 128 443

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 2023**

Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku
(vozne, lokomotívy, nebytové priestory) 322 284 EUR

Závazky z lízingu 3 506 725 EUR

Pohľadávky z lízingu (subleasing) 4 145 349 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 2023

Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	288 162 EUR
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	2 827 095 EUR
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	1 318 254 EUR
Krátkodobá časť záväzku z lízingu	2 924 477 EUR
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	582 248 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 závazky, účty časového rozlíšenia

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Krátkodobé závazky:		
Závazky z obchodného styku	17 581 539	13 746 893
z toho závazky voči spriazneným stranám	1 338 360	1 813 651
Závazky voči akcionárom	0	0
Závazky voči zamestnancom	291 134	267 095
Závazky zo sociálneho poistenia	185 853	177 830
Daňové závazky a dotácie	1 867 734	940 577
Rezervy krátkodobé	4 511 440	2 154 725
Ostatné závazky	3 874 592	3 416 523
z toho závazky voči spriazneným stranám	0	0
Krátkodobé závazky spolu	28 312 292	20 703 643
	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Dlhodobé závazky:		
Dlhodobé závazky 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	84 395	72 432
Ostatné dlhodobé závazky	45 788 754	43 289 420
z toho závazky voči spriazneným stranám	714 205	897 800
Odložený daňový záväzok	7 176 609	6 023 730
Dlhodobé závazky spolu	53 049 758	49 385 582
Časové rozlíšenie krátkodobé	156 298	244 154
Časové rozlíšenie dlhodobé	224 026	211 184

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

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 2023

20 Dane

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Daňové pohľadávky a dotácie	196 418	230 648
Daňové záväzky a dotácie	-1 867 734	-940 577
Odložená daňová pohľadávka	1 372 001	1 003 382
Odložený daňový záväzok	-7 176 609	-6 023 730
Netto daňové záväzky	-7 475 924	-5 730 277

21 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2023	2022
Tržby z predaja služieb a tovaru	149 806 683	127 793 031
Spolu	149 806 683	127 793 031

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 2023

22 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2023	2022
Tržby z predaja dlhodobého majetku	38 408 619	16 949 375
Ostatné výnosy	32 761 798	34 974 589
Spolu	71 170 417	51 923 964

23 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2023	2022
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	4 197 776	3 983 533
Služby:	107 158 552	93 999 970
z toho: náklady na overenie účtovných závierok	25 880	22 500
Osobné náklady	8 783 417	7 226 637
Dane a poplatky	10 309	26 478
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	8 565 224	7 791 739
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	38 666 988	16 956 728
Opravné položky k pohľadávkam	-376 340	843 562
Ostatné prevádzkové náklady	34 243 179	35 810 147
Spolu	201 249 105	166 638 794

24 Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2023	2022
MMV Magyar Magánvasút Zrt.	1 163 129	774 849
RailJOB s.r.o.	-	-88 304
M-RAIL doo.	-6 047	
Spolu	1 157 082	686 545

25 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2023	2022
Zisk/strata z predaja cenných papierov a podielov	-205 853	0
Kurzové zisky / (-) straty, netto	-57 913	52 074
Úroky	-3 456 858	-2 199 254
z toho úroky z lízingu	-862 346	-695 183
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	1 479 315	522 679
v tom zisk z prevodu práva k užívaniu predmetu lízingu	372 800	616 582
Spolu	-2 241 309	-1 624 501

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	
	2023	2022
Zisk pred zdanením	17 486 686	12 140 244
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (21%)	3 672 204	2 549 451
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	2 735 633	1 651 400
Odložená daň	827 619	1 031 121
Spolu daň z príjmov	3 563 252	2 682 521

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 31.03.2025.

Ručenie

Spoločnosť ručí za tretí subjekt sumou 123 379 951 EUR.

28 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spoločné a pridružené podniky	Rok končiaci k 31. decembru 2023
Prijatá pôžička - záväzok (vrátane úroku)	714 205
Poskytnutá pôžička	
Úroky z prijatej pôžičky (nesplatené)	93 776
Pohľadávky	574 037
Záväzky	1 338 360
Tržby z predaja služieb	1 106 181
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	8 179 526
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	

Iné spriaznené osoby	Rok končiaci k 31. decembru 2023
Prijatá pôžička (istina)	
Poskytnutá pôžička (istina)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	380 244
Závazky	65 874
Tržby z predaja služieb	1 693 369
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	1 037 808
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	114 682
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	
Dlhodobý fin. majetok - obst. cena	

Spoločnosť RTI vyplatila v r. 2023 akcionárom dividendy vo výške 7 mil. EUR.

Odmeny členov orgánov spoločnosti

Odmeny prijaté členmi orgánov Spoločnosti v roku 2023 boli vo výške 0 EUR (v roku 2022 vo výške 0 EUR).

29 Ostatné informácie

Spoločnosť v decembri 2019 založila organizačnú zložku v Nemecku.

Spoločnosť vo februári 2022 založila stálu prevádzkáraň 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

Spoločnosť nadobudla v auguste 2024 obchodný podiel vo výške 66,67% v spoločnosti Cargo Logistic d.o.o. so sídlom v Republike Srbskej (Bosna a Hercegovina).

Spoločnosť nadobudla v septembri 2024 obchodný podiel vo výške 70% v spoločnosti Cargo Rail Europe Transport d.o.o. so sídlom v Chorvátsku.

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke.