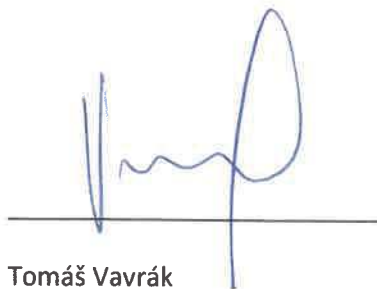


Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

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 2020

Bratislava, 30. júna 2021


Ing. Alexandra Broszová
predseda predstavenstva
Tomáš Vavrák
člen predstavenstva

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. Decembru 2020

	Poznámka	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	111 971 972	109 228 823
Dlhodobý nehmotný majetok	7	18 506	8 970
Dlhodobý finančný majetok		0	18 680
Investície v pridružených spoločnostiach	8	208 411	41 846
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	10, 18, 20	2 556 797	2 262 470
		114 755 686	111 560 789
Obežné aktíva			
Zásoby	9	113 692	451 825
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10, 11, 18	21 743 237	14 357 984
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	5 598 134	1 731 770
		27 455 063	16 541 579
Ostatné aktíva			
		0	0
Aktíva spolu			
		142 210 749	128 102 367
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	14	985 747	921 403
Rezerva na kurzové rozdiely		0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov		20 114 574	15 523 737
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		6 426 994	4 587 659
		27 552 315	21 057 799
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov			
		0	0
Vlastné imanie spolu			
		27 552 315	21 057 799
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	58 475 468	67 013 496
Ostatné dlhodobé záväzky	17, 19	12 394 538	8 009 372
Odložený daňový záväzok	19	3 568 618	2 599 803
Rezervy dlhodobé	19	0	0
		74 438 624	77 622 671
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	25 010 194	17 719 655
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17, 19	13 684 574	10 907 098
Daňové záväzky	19, 20	372 096	99 095
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	19	361 584	287 910
Rezervy krátkodobé	19	791 361	408 139
		40 219 809	29 421 897
Záväzky spolu			
		114 658 433	107 044 568
Ostatné pasíva			
		0	0
Pasíva spolu			
		142 210 749	128 102 367

	Poznámka	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
Tržby z predaja tovaru		0	0
Náklady na predaj tovaru		0	0
Hrubá marža		0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	22	118 646 163	122 123 586
Ostatné prevádzkové náklady	23	-108 684 366	-114 634 780
Prevádzkový zisk		9 961 797	7 488 806
Výnosové úroky	25	121 766	65 520
Nákladové úroky	25	-1 901 397	-1 764 955
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	24	-973	-3 458
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	25	36 898	125 045
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-1 743 706	-1 577 848
Zisk pred zdanením		8 218 091	5 910 958
Daň z príjmov	26	-1 791 097	-1 323 299
Zisk za účtovné obdobie		6 426 994	4 587 659
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		6 426 994	4 587 659
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		6 426 994	4 587 659
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		6 426 994	4 587 659
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu		321 350	229 383

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. Decembra 2020

	Pripadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie spoločnosti
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Medzisúčet		
Stav k 31.12.2018	25 000	1 049 596	9	9 741 231	5 584 230	16 400 066	0	16 400 066
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk				5 584 230	-5 584 230	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku			-9	184 792		184 783		184 783
Dividendy						0		0
Ostatné		-128 192		13 484		-114 709		-114 709
Komplexný výsledok spoločnosti					4 587 659	4 587 659		4 587 659
Stav k 31.12.2019	25 000	921 403	0	15 523 737	4 587 659	21 057 799	0	21 057 799
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk				4 587 659	-4 587 659	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku						0		0
Dividendy						0		0
Ostatné		64 344		3 178		67 522		67 522
Komplexný výsledok spoločnosti					6 426 994	6 426 994		6 426 994
Stav k 31.12.2020	25 000	985 747	0	20 114 574	6 426 994	27 552 315	0	27 552 315

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. Decembra 2020

	Poznámka	Za obdobie do 31.12.2020	Za obdobie do 31.12.2019
Zisk pred zdanením		8 218 091	5 910 958
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		5 698 556	5 975 286
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		387 267	138 608
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		-63 966	-40 454
Výnosové úroky		-121 766	-65 520
Nákladové úroky		1 901 397	1 764 955
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	24	973	3 458
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		17 290	176 310
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-86 376	183 105
		15 951 466	14 046 706
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		338 133	-363 849
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		-7 029 155	-1 103 178
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		2 750 763	-4 636 536
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		12 011 207	7 943 143
Prijaté úroky		121 766	65 520
Zaplatené úroky		-1 901 397	-1 764 955
Zaplatená daň z príjmov		-847 975	-691 016
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		9 383 601	5 552 692
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-9 634 630	-45 171 075
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		1 247 355	20 523 680
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		-267 639	-1 656 457
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-8 654 914	-26 303 852
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		-1 247 489	34 439 414
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		4 385 166	-13 169 368
Nákup (-) / predaj obchodných podielov v iných podnikoch		0	0
Príjmy z vkladov do vlastného imania		0	0
Vyplatené dividendy		0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		3 137 677	21 270 046
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		3 866 364	518 886
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		1 731 770	1 212 884
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	5 598 134	1 731 770

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

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 10. júna 2021 ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020 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 2020 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
AZC, 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 2020 nasledovné:

Predstavenstvo	Dozorná rada
Ing. Alexandra Broszová - predseda	Matej Sabol, M.A. - predseda
Roman Rapant - člen	Ing. Ivana Mižičková, PhD. - člen
Tomáš Vavrák - člen (vznik funkcie 31.1.2020)	Ing. Andrea Krištofčáková - člen (vznik funkcie 30.1.2020)
Ing. Juraj Slaninka - člen (zánik funkcie 30.1.2020)	Ing. Miloš Minarič - člen (zánik funkcie 30.1.2020)

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

Priemerný počet zamestnancov Skupiny v roku 2020 bol 97 z toho 6 vedúcich zamestnancov (v roku 2019 bol 94, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

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

2 Štruktúra Skupiny

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

Dcérske podniky v Skupine k 31.12.2020 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

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

Dcérsku spoločnosť Railtrans International CZ, s.r.o. založila spoločnosť Railtrans International, a.s. (dátum vzniku 24.9.2013). Dňa 29.07.2019 bol predaný podiel v dcérskej spoločnosti TOMINERAL s.r.o. (zmena obchodného mena z Railtrans International CZ, s.r.o. – zapísaná 8.8.2019).

Skupina nadobudla Zmluvou o kúpe a predaji akcií zo dňa 28.1.2016 50 % -ný podiel v spoločnosti SMART RAIL, a.s. (IČO: 44 215 282).

Spoločnosť SMART RAIL, a.s. nadobudla v roku 2017 50%-ný podiel v spoločnosti CENTRAL RAILWAYS a.s. V roku 2018 nadobudla spoločnosť SMART RAIL, a.s. ďalší podiel, čím zvýšila svoj podiel v spoločnosti CENTRAL RAILWAYS a.s. na 64,43 %.

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Zasielateľstvo
- Poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach
- Prenájom hnuiteľných 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.

Táto 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“).

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s platnými IFRS, ktoré boli účinné k 31. decembru 2020.

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.

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 2020.

V priebehu účtovného obdobia Skupina aplikovala nasledujúce nové a novelizované štandardy IFRS a interpretácie IFRIC:

- IFRS 3 Podnikové kombinácie – Dodatok objasňujúci definíciu podniku
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR
- IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Dodatok týkajúci sa definície významnosti
- IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Dodatok týkajúci sa definície významnosti
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR
- Dodatok o doplnení odkazov na koncepčný rámec v štandardoch IFRS

Prijatie týchto dodatkov k 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 3 Podnikové kombinácie – Dodatok aktualizujúci odkazy na koncepčný rámec (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento štandard zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa odkladu IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)

- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr)
- 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 Líziny – Dodatok o výnimke pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID-19 modifikáciou lízingu (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. júna 2020 alebo neskôr)
- IFRS 16 Líziny – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 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 2023 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, tento dodatok zatiaľ 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; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia - Dodatok zakazujúci spoločnosti odpočítateľ z obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení zisky z predaja položiek vyrobených počas obdobia, keď spoločnosť pripravuje majetok na svoje zamýšľané použitie (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva - Dodatok týkajúci sa nákladov, ktoré sa majú zahrnúť do posúdenia nevýhodnosti zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)
- IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie - Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – Fáza 2 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)
- Ročné vylepšenia 2018-2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr; tento dodatok zatiaľ nebol schválený EÚ)

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

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.

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 postakvizícnom zisku alebo strate v pridružených a spoločných podnikoch sa vyazuje 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 2020 a v roku 2019.

(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.

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 – 20 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 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

podieľy, 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 vykazané 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 prediť 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 trhovacia 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, vykazuje 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 vykazuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Ak je pohľadávka z obchodného styku nevymožiteľnou, 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 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 vymožiteľné 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 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 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 líziny vykazujú ako majetok s právom na užívanie a k nemu príslušný záväzok k dátumu, keď je prenájatý 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 Líziny 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.

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 prenájatého 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 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 kontroľingu 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							Spolu
	Pozemky	Stavby	Práva na užívanie majetku (finančný leasing)	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2020		10 755	960 270	122 848 670	7 797	-	1 000 000	124 827 492
prírastky			77 720	10 354 528	48 068	66 117		10 546 433
úbytky				1 087 805			1 000 000	2 087 805
presuny				4 691	- 4 691			
Stav k 31.12.2020	-	10 755	1 037 990	132 120 084	51 174	66 117	-	133 286 120
Oprávky								
Stav k 1.1.2020		962	219 861	13 917 846	-	-	-	14 138 669
prírastky		448	235 955	6 602 716		27 932		6 867 051
úbytky				1 087 806				1 087 806
Stav k 31.12.2020	-	1 410	455 816	19 432 756	-	27 932	-	19 917 914
Opravné položky								
Stav k 1.1.2020				1 460 000	-	-	-	1 460 000
prírastky				447 834				447 834
úbytky				511 600				511 600
Stav k 31.12.2020	-	-	-	1 396 234	-	-	-	1 396 234
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2020	-	9 793	740 409	107 470 824	7 797	-	1 000 000	109 228 823
Stav k 31.12.2020	-	9 345	582 174	111 291 094	51 174	38 185	-	111 971 972

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Pozemky	Stavby	Práva na užívanie majetku (finančný leasing)	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2019		6 744		98 514 289	205 268	-	1 618 293	100 344 594
prírastky			960 270	-	36 372 558		3 514 000	40 846 828
úbytky				12 231 636			4 132 293	16 363 929
presuny		4 011		36 566 017	- 36 570 029			
Stav k 31.12.2019	-	10 755	960 270	122 848 670	7 797	-	1 000 000	124 827 492
Oprávky								
Stav k 1.1.2019		598		9 293 696	-	-	-	9 294 294
prírastky		364	219 861	4 656 599				4 876 824
úbytky				32 449				32 449
Stav k 31.12.2019	-	962	219 861	13 917 846	-	-	-	14 138 669
Opravné položky								
Stav k 1.1.2019				538 093	-	-	-	538 093
prírastky		-		921 907				921 907
úbytky								-
Stav k 31.12.2019	-	-	-	1 460 000	-	-	-	1 460 000
Zostatková cena								
Stav k 1.1.2019	-	6 146	-	89 220 593	205 268	-	1 618 293	91 050 300
Stav k 31.12.2019	-	9 793	740 409	107 470 824	7 797	-	1 000 000	109 228 823

Spoločnosť k 31.12.2019 eviduje poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok vo výške 1 000 000 EUR. Ide o uhradený preddavok na výrobu vozňov, ktorý bol do konca februára 2020 vrátený v plnej výške.

Skupina má zabezpečený dlhodobý majetok (lokomotíva, vozne) formou poistenia do výšky poistnej hodnoty 137 644 151 EUR (v roku 2019 vo výške 125 458 510 EUR).

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a Skupina má obmedzené právo s ním nakladať je 129 023 246 EUR (v roku 2019 vo výške 119 712 792 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 1.1.2020	158 850	11 688	-	2 203	-	172 741
prírastky	5 305			10 800		16 105
úbytky						-
presuny		2 203		2 203		
Stav k 31.12.2020	164 155	13 891	-	10 800	-	188 846
Oprávky						
Stav k 1.1.2020	158 850	4 799	-	122	-	163 771
prírastky	221	6 470				6 691
úbytky				122		122
Stav k 31.12.2020	159 071	11 269	-	-	-	170 340
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2020	-	6 889	-	2 081	-	8 970
Stav k 31.12.2020	5 084	2 622	-	10 800	-	18 506
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 1.1.2019	158 850	2 413	-	-	-	161 263
prírastky						-
úbytky						-
presuny		9 275		2 203		
Stav k 31.12.2019	158 850	11 688	-	2 203	-	172 741
Oprávky						
Stav k 1.1.2019	146 774	1 466	-	-	-	148 240
prírastky	12 076	3 333		122		15 531
úbytky						-
Stav k 31.12.2019	158 850	4 799	-	122	-	163 771
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2019	12 076	947	-	-	-	13 023
Stav k 31.12.2019	-	6 889	-	2 081	-	8 970

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

Prehľad výšky goodwillu, ktorý vznikol pri akvizíciách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

spoločnosť/družstvo	dátum akvizície	goodwill
Railtrans Wagon, s.r.o.	január 2014	664 €

Na základe testovania goodwillu na zníženie hodnoty bol uvedený goodwill odpísaný k 31.12.2014 v plnej výške.

8 Investície v spoločných a pridružených podnikoch

Štruktúra investícií do spoločných a pridružených podnikov k 31. decembru 2020 a 2019 bola nasledovná:

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2020 (EUR)	Výška investície 2019 (EUR)
SMART RAIL, a.s.	Slovenská republika	50,00	nákladná doprava na železničných dráhach	208 411	41 846

Spoločnosť SMART RAIL, a.s. v roku 2017 nadobudla 50%-ný podiel v spoločnosti CENTRAL RAILWAYS a.s. a následne svoj podiel v roku 2018 zvýšila na 64,44% (nepriame hlasovacie práva RTI prostredníctvom spoločného podniku).

Podiel v spoločnosti CENTRAL RAILWAYS a.s. bol k 31.12.2020 v SMART RAIL, a.s. precenený metódou vlastného imania.

	k 31. Decembru 2020	k 31. Decembru 2019
Na začiatku obdobia	0	0
Prírastky/úbytky		
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	-973	-3 458
Precenenie investície	209 384	45 304
Na konci obdobia	208 411	41 846

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky pridružených a spoločných podnikov k 31.12.2020, ktoré nie sú kótované na burze a podiely pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Vlastné imanie
SMART RAIL, a.s.	455 198	672	0	(-) 1 945	454 526
CENTRAL RAILWAYS a.s.	2 158 926	1 635 928	7 477 596	334 206	520 059

Goodwill, identifikovaný pri obstaraní spoločného podniku, je súčasťou ocenenia finančnej investície, t.j. nepriraduje sa žiadnej konkrétnej položke (cash generating unit).

9 Zásoby

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Materiál	113 692	451 825
Výrobky		
Tovar		
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Opravné položky k zásobám	0	0
Spolu	113 692	451 825

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 31.12.2020	k 31.12.2019
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	12 350 355	11 795 347
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	1 684 923	1 982 599
Ostatné pohľadávky	8 712 417	1 878 373
z toho ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	7 253 525	0
Daňové pohľadávky a dotácie	264 801	402 117
	21 327 573	14 075 837
Opravná položka k pohládkam	562 473	558 428
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	33 080	38 013
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	0	0
Ostatné pohľadávky	1 752 969	1 702 977
Odložená daňová pohľadávka	541 276	514 588
	2 327 325	2 255 578
Časové rozlíšenie krátkodobé	415 664	282 147
Časové rozlíšenie dlhodobé	229 472	6 892

Hodnota pohľadávok k 31.12.2020, na ktoré je zriadené záložné právo, je vo výške 8 842 827 EUR (k 31.12.2019 vo výške 7 205 781 EUR).

11 Poskytnuté pôžičky

dlžník	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2020	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2019
Fyzická osoba	CZK	-	30.5.2020	-	-	2 100 000	-
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	CZK	2,00%	31.1.2020	50 000	1 934	50 000	934
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	EUR	0,50%	31.12.2021	7 211 000	42 525	400 000	184

V roku 2020 bola pôžička voči fyzickej osobe postúpená.

12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Peňažná hotovosť	2 068	1 975
Bankové vklady	5 596 066	1 729 795
Krátkodobý finančný majetok		
	5 598 134	1 731 770

K 31. decembru 2020 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

13 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Základné imanie	25 000	25 000
Počet akcií v ks (kmeňové)	20	20
Menovitá hodnota jednej akcie	1 250	1 250
Zisk na akciu	321 350	229 383
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 24.11.2020 prijalo uznesenie, ktorým rozhodlo o nevyplatení dividend akcionárom zo zisku za rok 2019 ani zo zisku za predchádzajúce účtovné obdobia.

16 Bankové úvery

Prehľad splatnosti bankových úverov k 31.12.2020 a k 31.12.2019:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2020	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2019
Banka	Kontokorent	EUR	<1 rok	6 373 116	2 984 819
Banka	Splátkový	EUR	<1 rok	13 015 282	9 474 192
Banka	Splátkový	EUR	1 - 5 rokov	23 721 483	31 995 134
Banka	Splátkový	EUR	>5 rokov	3 149 756	0
SPOLU				46 259 637	44 454 144

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté bankové úvery za rok 2020 a za rok 2019:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2020	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2019
Banka	Kontokorent	EUR	1dňový EUR Libor + 0,5 % p.a. - 1M PRIBOR + 1,30 % p.a. - 1M EURIBOR + 1,30 % p.a., 1,5 p.a. - 1,80 % p.a.; 1M EURIBOR + 1,00 % p.a.	6 373 116	2 984 819
Banka	Splátkový	EUR	1M EURIBOR + 1,45 % p.a., 1,71% p.a. - 3,25 p.a.	39 886 521	41 469 326
SPOLU				46 259 637	44 454 144

Zabezpečenie bankových úverov čerpaných Skupinou bolo najmä:

- Zmluva o záložnom práve k hnuteľným veciam
- Dohoda o budúcom záložnom práve na hnuteľný majetok
- Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam
- Dohoda o ručení, Ručiteľské vyhlásenie
- Vinkulácia poistného plnenia
- Zmenky

17 Ostatné úvery

Prehľad splatnosti ostatných úverov k 31.12.2020 a k 31.12.2019:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2020	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2019
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	<1 rok	393 847	387 124
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	1 642 257	1 615 208
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	nad 5 rokov	3 015 042	3 435 939
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	<1 rok	488 535	0
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	7 280 184	0
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	nad 5 rokov	0	0
SPOLU				12 819 866	5 438 271

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté ostatné úvery za rok 2020 a za rok 2019:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2020	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2019
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1,11% - 1,85% p.a.	5 051 147	5 438 271
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	1,65% p.a.	7 768 719	0
SPOLU				12 819 866	5 438 271

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

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 31.12.2020 a k 31.12.2019:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2020	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2019
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	<1 rok	3 843 636	3 745 317
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	15 454 459	14 043 344
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	12 383 626	16 776 372
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	<1 rok	182 754	179 287
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	1 340 977	751 645
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	682 376	1 454 461
SPOLU				33 887 828	36 950 427

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté finančné leasingy za rok 2020 a za rok 2019:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2020	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2019
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	1,05% - 1,85%	31 681 721	34 565 033
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1,85% p.a.	2 206 107	2 385 394
SPOLU				33 887 828	36 950 427

B/ Prehľad finančných lízingov, ktoré boli identifikované po aplikácii IFRS 16 a kvantifikácia dopadov na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny:**Konsolidovaný výkaz finančnej pozície****1. január 2019**

Zvýšenie aktív (právo na užívanie dlh. hmotného majetku – vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	4 376 260 €
Zvýšenie záväzkov z leasingu	4 191 468 €
Dopad na vlastné imanie netto (položka nerozdelený zisk minulých rokov)	184 792 €

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2019
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	740 409 €
Záväzky z lízingu	3 328 579 €
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	2 850 209 €
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	77 247 €
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	1 148 679 €
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	1 701 530 €
Krátkodobá časť záväzku z lízingu	1 336 040 €
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	1 992 539 €
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2020
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	582 174 €
Záväzky z lízingu	3 338 151 €
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	3 140 940 €
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	122 924 €
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	1 389 418 €
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	1 751 522 €
Krátkodobá časť záväzku z lízingu	1 595 360 €
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	1 742 791 €

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

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Krátkodobé záväzky:		
Závazky z obchodného styku	8 237 804	8 878 809
z toho záväzky voči spriazneným stranám	20 722	395 100
Závazky voči akcionárom	2 732 098	0
Závazky voči zamestnancom	230 259	174 899
Závazky zo sociálneho poistenia	131 325	113 011
Daňové záväzky a dotácie	372 096	99 095
Rezervy krátkodobé	791 361	408 139
Ostatné záväzky	2 361 778	1 868 624
z toho záväzky voči spriazneným stranám	2 007 164	0
Krátkodobé záväzky spolu	14 856 721	11 542 577
	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky:		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku		
Závazky voči akcionárom	0	2 732 098
Prijaté preddavky		
Rezervy dlhodobé		
Závazky z pôžičiek		
Závazky zo sociálneho fondu	43 733	31 843
Ostatné dlhodobé záväzky	11 976 363	5 051 147
z toho záväzky voči spriazneným stranám	0	1 471 129
Odložený daňový záväzok	3 568 618	2 599 803
Dlhodobé záväzky spolu	15 588 714	11 886 020
Časové rozlíšenie krátkodobé	352 894	159 665
Časové rozlíšenie dlhodobé	374 442	194 284

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

Valným zhromaždením Spoločnosti RTI zo dňa 1.10.2019 bolo rozhodnuté o predĺžení splatnosti dividend voči jednému akcionárovi vo výške 2 732 098 €, a to do 31.12.2021.

20 Dane

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Daňové pohľadávky a dotácie	264 801	402 117
Daňové záväzky a dotácie	-372 096	-99 095
Odložená daňová pohľadávka	541 276	514 588
Odložený daňový záväzok	-3 568 618	-2 599 803
Netto daňové záväzky	-3 134 637	-1 782 193

21 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2020	2019
Tržby z predaja služieb	81 469 642	74 669 164
Spolu	81 469 642	74 669 164

22 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2020	2019
Tržby z predaja dlhodobého majetku	1 247 355	20 523 680
Ostatné výnosy	35 929 166	26 930 742
Spolu	37 176 521	47 454 422

23 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2020	2019
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	1 188 167	939 950
Služby:	59 591 047	56 007 065
z toho: náklady na overenie účtovných závierok	15 100	14 750
Osobné náklady	4 644 828	3 846 079
Dane a poplatky	11 769	2 450
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	5 698 556	5 975 286
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	1 183 389	20 483 226
Opravné položky k pohľadávkam	4 045	97 293
Ostatné prevádzkové náklady	36 362 565	27 283 431
Spolu	108 684 366	114 634 780

24 Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2020	2019
SMART RAIL, a.s.	-973	-3 458
Spolu	-973	-3 458

25 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2020	2019
Zisk/strata z predaja cenných papierov a podielov	0	1 060
Kurzové zisky / (-) straty, netto	-12 979	-13 599
Úroky	-1 779 631	-1 699 435
z toho úroky z lízingu	-643 587	-481 566
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	49 877	137 584
z toho zisk z prevodu práva k užívaniu predmetu lízingu	164 726	168 796
Spolu	-1 742 733	-1 574 390

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	
	2020	2019
Zisk pred zdanením	8 218 091	5 910 958
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (21%)	1 725 799	1 241 301
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	847 975	691 016
Odložená daň	943 122	632 283
Spolu daň z príjmov	1 791 097	1 323 299

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 bankovú záruku vo výške 17 000 EUR. Platnosť záruky je do 31.08.2021.

Ručenie

Spoločnosť ručí za tretí subjekt sumou 67 330 824 EUR.

28 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Akcionári	Rok končiaci k 31. decembru 2020
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	
Závazky	2 752 819
Tržby z predaja služieb	
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	259 963
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	570
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2020

Spoločné a pridružené podniky	Rok končiaci k 31. decembru 2020
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	144 122
Závazky	44 632
Tržby z predaja služieb	1 024 412
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	2 694 863
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	1 384
Zásoby - nákup	
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	

Iné spriaznené osoby	Rok končiaci k 31. decembru 2020
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	7 253 525
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	1 540 801
Závazky	1 962 532
Tržby z predaja služieb	10 918 038
Úroky z poskytnutých pôžičiek	17 424
Náklady - služby	5 016 015
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	39 786
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	39 040

Odmeny členov orgánov spoločnosti

Odmeny prijaté členmi orgánov Spoločnosti v roku 2020 boli vo výške 0 € (v roku 2019 vo výške 0 €).

29 Ostatné informácie

Spoločnosť dňa 09.12.2019 založila organizačnú zložku v Nemecku.

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

Celosvetová pandémia koronavírusu sa dotkla podnikania spoločnosti v roku 2020 pričom v čase zverejnenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky vedenie Spoločnosti počíta s jej pretrvávajúcim vplyvom i na tržby spoločnosti. Manažment neustále hľadá všetky dostupné možnosti k udržaniu poskytovaných služieb a ochrane zamestnancov. Aj naďalej bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Dňa 29.3.2021 bola podpísaná Zmluva o kúpe a predaji akcií obchodnej spoločnosti SMART RAIL, a.s.

Do zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020 došlo k nadobudnutiu 49 % podielu v spoločnosti MMV Magyar Magánvasút Zrt.

Po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke.