

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

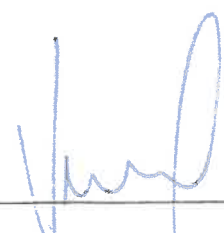
Konsolidovaná účtovná závierka
zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie
tak ako boli schválené na použitie v EÚ

za rok končiaci 31. decembra 2021

Bratislava, 31. októbra 2022



Ing. Alexandra Broszová
predseda predstavenstva



Tomáš Vavrák
člen predstavenstva

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021

	Poznámka	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	6	137 343 250	111 971 972
Dlhodobý nehmotný majetok	7	35 301	18 506
Dlhodobý finančný majetok		0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	8	2 631 799	208 411
Finančný majetok určený na predaj		0	0
Dlhodobé pohľadávky	10, 18, 20	3 336 495	2 556 797
		143 346 845	114 755 686
Obežné aktíva			
Zásoby	9	145 517	113 692
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	10, 11, 18	18 036 072	21 743 237
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	12	11 637 691	5 598 134
		29 819 280	27 455 063
Ostatné aktíva			
		0	0
Aktíva spolu		173 166 125	142 210 749
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	13	25 000	25 000
Ostatné kapitálové fondy	14	1 060 873	985 747
Rezerva na kurzové rozdiely		0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov		26 332 029	20 114 574
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie		10 350 856	6 426 994
		37 768 758	27 552 315
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov			
		0	0
Vlastné imanie spolu		37 768 758	27 552 315
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	51 611 974	58 475 468
Ostatné dlhodobé záväzky	17, 19	26 523 347	12 394 538
Odložený daňový záväzok	19	4 751 747	3 568 618
Rezervy dlhodobé	19	0	0
		82 887 068	74 438 624
Krátkodobé záväzky			
Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	16, 18	31 671 374	25 010 194
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	17, 19	18 293 442	13 684 574
Daňové záväzky	19, 20	744 858	372 096
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	19	364 301	361 584
Rezervy krátkodobé	19	1 436 324	791 361
		52 510 299	40 219 809
Záväzky spolu		135 397 367	114 658 433
Ostatné pasíva			
		0	0
Pasíva spolu		173 166 125	142 210 749

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021

	Poznámka	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
Tržby z predaja tovaru	21	113	0
Náklady na predaj tovaru	23	-98	0
Hrubá marža		15	0
Ostatné prevádzkové výnosy	22	134 557 244	118 646 163
Ostatné prevádzkové náklady	23	-119 866 456	-108 684 366
Prevádzkový zisk		14 690 803	9 961 797
Výnosové úroky	25	87 322	121 766
Nákladové úroky	25	-2 076 200	-1 901 397
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	24	-352 343	-973
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady	25	628 206	36 898
Finančné výnosy/ (-) náklady - netto		-1 713 015	-1 743 706
Zisk pred zdanením		12 977 788	8 218 091
Daň z príjmov	26	-2 626 932	-1 791 097
Zisk za účtovné obdobie		10 350 856	6 426 994
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		10 350 856	6 426 994
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		10 350 856	6 426 994
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie pripadajúci na:			
Vlastníkov podielov spoločnosti		10 350 856	6 426 994
Vlastníkov nekontrolujúcich podielov		0	0
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu		517 543	321 350

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní za rok končiaci 31. decembra 2021

	Prípadajúce na vlastníkov podielov Spoločnosti						Podiel menšinových vlastníkov	Vlastné imanie spolu
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Medzisúčtet		
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 spolu					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
Stav k 31.12.2020	25 000	985 747	0	20 114 574	6 426 994	27 552 315	0	27 552 315
Podiel zisku do fondov a prevod na nerozd. zisk				6 426 994	-6 426 994	0		0
Kapitálový fond z precenenia majetku		75 126				75 126		75 126
Dividendy						0		0
Ostatné				-209 540		-209 540		-209 540
Komplexný výsledok spolu					10 350 856	10 350 856		10 350 856
Stav k 31.12.2021	25 000	1 060 873	0	26 332 028	10 350 857	37 768 758	0	37 768 758

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci 31. decembra 2021

	Poznámka	Za obdobie do 31.12.2021	Za obdobie do 31.12.2020
Zisk pred zdanením		12 977 788	8 218 091
Upravený o:			
Odpisy a amortizácia dlhodobého majetku		7 261 549	5 698 556
Opravná položka k pohľadávkam / Rezervy		672 167	387 267
(-) Zisk / strata z predaja dlhodobého hmotného majetku a materiálu		-45 021	-63 966
Výnosové úroky		-87 322	-121 766
Nákladové úroky		2 076 200	1 901 397
Podiel na (-) zisku / strate pridruženej spoločnosti	24	352 343	973
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia		-183 737	17 290
Ostatné položky nepeňažného charakteru		-2 324 330	-86 376
		20 699 637	15 951 466
Zmeny pracovného kapitálu			
Zásoby		-31 825	338 133
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné krátkodobé pohľadávky		3 645 356	-7 029 155
Závazky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		5 229 893	2 750 763
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		29 543 061	12 011 207
Prijaté úroky		87 322	121 766
Zaplatené úroky		-2 076 200	-1 901 397
Zaplatená daň z príjmov		-1 516 644	-847 975
Čisté peňažné toky prevádzkovej činnosti		26 037 539	9 383 601
Peňažné toky z investičnej činnosti			
Výdavky na nákup dlhodobého majetku		-32 649 622	-9 634 630
Príjmy z predaja dlhodobého majetku		45 021	1 247 355
(-) Zvýšenie / zníženie ostatných dlhodobých pohľadávok		-669 876	-267 639
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti		-33 274 477	-8 654 914
Peňažné toky z finančnej činnosti			
Príjmy z čerpania / (-) Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek		-202 314	-1 247 489
Zvýšenie / (-) zníženie ostatných dlhodobých záväzkov		14 128 809	4 385 166
Nákup (-) / predaj obchodných podielov v iných podnikoch		0	0
Príjmy z vkladov do vlastného imania		0	0
Vyplatené dividendy		-650 000	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti		13 276 495	3 137 677
Čistý (-) úbytok / prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov		6 039 557	3 866 364
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka		5 598 134	1 731 770
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	12	11 637 691	5 598 134

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 1. Decembra 2021 ako audítora konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021 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 2021 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
Richardi, 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 2021 nasledovné:

Predstavenstvo	Dozorná rada
Ing. Alexandra Broszová - predseda	Matej Sabol, M.A. - predseda
Roman Rapant - člen	Ing. Ivana Mižičková, PhD. - člen
Tomáš Vavrák - 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 2021 bol 120 z toho 11 vedúcich zamestnancov (v roku 2020 bol 97, z toho 6 vedúcich zamestnancov).

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

2 Štruktúra Skupiny

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

Dcérske podniky v Skupine k 31.12.2021 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 hnuteľných vecí

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

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

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

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

- Zasielateľstvo
- Poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach
- Prenájom hnuteľných vecí

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

- 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 2021.

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.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

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 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – fáza 2
- IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – fáza 2
- IFRS 9 Finančné nástroje: klasifikácia a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – fáza 2
- IFRS 16 Dodatok o výnimke pre nájomcu z posudzovania, či je úprava nájomného pre COVID 19 modifikáciou lízingu
- IFRS 16 Líziny – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – fáza 2
- IFRS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie – Dodatok týkajúci sa otázok v súvislosti s reformou IBOR – fáza 2

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)
- IFRS 4 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa odkladu IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 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 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. apríla 2021 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr)
- IFRS 17 Poistné zmluvy – Dodatok týkajúci sa prvotnej aplikácie IFRS 17 a IFRS 9 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr; tento dodatok 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)

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

- 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 12 Dane z príjmov – Dodatok týkajúci sa odloženej dane k prenájomom a k záväzkom spojeným s vyradovaním prevádzky (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 odpočítať 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)
- Ročné vylepšenia 2018 – 2020 (účinné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr)

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 postakvizičnom zisku alebo strate v pridružených a spoločných podnikoch sa vyказuje v súhrnnom výkaze ziskov a strát. Kumulatívne postakvizičné pohyby upravujú účtovnú hodnotu investície. Ak podiel Skupiny na stratách pridružených spoločností a spoločných podnikoch sa rovná alebo prevyšuje jej podiel na základnom imaní vrátane akýchkoľvek nezaručených pohľadávok, Skupina nevyказuje 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 2021 a v roku 2020.

(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 opravkami. Zisky a straty pri vyradení majetku sa určujú porovnaním výnosov a jeho účtovnej zostatkovej hodnoty a vykazujú sa netto vo výkaze komplexného výsledku.

3.7 Dlhodobý nehmotný majetok

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

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

3.8 Zníženie hodnoty majetku

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

3.9 Podnikové kombinácie

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

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

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

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

3.10 Investície a ostatné finančné aktíva

Finančné aktíva v rozsahu IAS 39 sú klasifikované ako finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, úvery a pohľadávky, investície držané do splatnosti alebo finančné aktíva určené na predaj. Pri prvotnom vykázaní sa finančné aktíva ocenia v reálnej hodnote,

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

ktorá je, s výnimkou finančných aktív ocenených v reálnej hodnote so zmenami vykázanými do zisku alebo straty, zvýšená o náklady priamo súvisiace s obstaraním finančného aktíva. Keď sa Skupina stane prvýkrát účastníkom zmluvy, skúma, či táto zmluva neobsahuje vložený derivát. Skupina klasifikuje finančné aktíva v momente ich prvotného 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 vykázanými do zisku alebo straty

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

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

3.12 Investície držané do splatnosti

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

3.13 Úvery a pohľadávky

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

3.14 Finančné aktíva určené na predaj

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

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

3.15 Reálna hodnota

Pri investíciách aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

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, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

3.18 Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

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

Opravná položka sa vytvára vtedy, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky podľa pôvodných podmienok splatnosti. Významné finančné problémy dlžníka, pravdepodobnosť, že na dlžníka bude vyhlásené konkurzné konanie alebo finančná

reorganizácia, platobná neschopnosť alebo omeškanie platieb (viac ako 1 mesiac po splatnosti) sa považujú za indikátory toho, že pohľadávka je znehodnotená. Výška opravnej položky predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou daného aktíva a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota pohľadávky sa znižuje pomocou opravných položiek. Tvorba a rozpúšťanie opravných položiek sa vo výkaze ziskov a strát vyказuje v riadku Ostatné prevádzkové náklady. Ak je pohľadávka z obchodného styku 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 vyказované ako dlhodobé aktíva.

3.19 Vzájomné započítavanie finančných nástrojov

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

3.20 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

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

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

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

3.21 Podmienené aktíva

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

3.22 Dividendy

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

3.23 Nerozdelený zisk

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

3.24 Zisk na akciu

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

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

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

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

Pri prvotnej aplikácii IFRS 16 boli použité nasledujúce zjednodušenia:

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

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

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 prenájomcu

Účtovné zásady, ktoré sa vzťahujú na Skupinu ako prenájomcu, 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 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

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

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.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

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		10 755	1 037 990	132 120 084	51 174	66 117	-	133 286 120
Stav k 1.1.2021		-	75 799	30 028 100	32 589 386	125 800	14 033	62 833 118
prírastky				16 968	30 205 795			30 222 763
úbytky				51 174				
presuny								
Stav k 31.12.2021	-	10 755	1 113 789	162 182 390	2 383 591	191 917	14 033	165 896 475
Opravy		1 410	455 816	19 432 756	-	27 932	-	19 917 914
Stav k 1.1.2021		448	237 192	6 626 719		25 458		6 889 817
prírastky				16 968				16 968
úbytky								
Stav k 31.12.2021	-	1 858	693 008	26 042 507	-	53 390	-	26 790 763
Opravné položky				1 396 234	-	-	-	1 396 234
Stav k 1.1.2021				366 228				366 228
prírastky								
úbytky				1 762 462	-	-	-	1 762 462
Stav k 31.12.2021	-							
Zostatková cena	-	9 345	582 174	111 291 094	51 174	38 185	-	111 971 972
Stav k 1.1.2021	-	8 897	420 781	134 377 421	2 383 591	138 527	14 033	137 343 250
Stav k 31.12.2021	-							

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce 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		10 755	960 270	122 848 670	7 797	-	1 000 000	124 827 492
Stav k 1.1.2020			77 720	10 354 528	48 068	66 117		10 546 439
prírastky				1 087 805			1 000 000	2 087 805
úbytky				4 691	4 691			
presuny								
Stav k 31.12.2020	-	10 755	1 037 990	132 120 084	51 174	66 117	-	133 286 120
Opravy		962	219 861	13 917 846	-		-	14 138 669
Stav k 1.1.2020		448	235 955	6 602 716		27 932		6 867 051
prírastky				1 087 806				1 087 806
úbytky								
Stav k 31.12.2020	-	1 410	455 816	19 432 756	-	27 932	-	19 917 914
Opravné položky				1 460 000	-		-	1 460 000
Stav k 1.1.2020				447 834				447 834
prírastky				511 600				511 600
úbytky				1 396 234	-	-	-	1 396 234
Stav k 31.12.2020	-							
Zostatková cena	-	9 793	740 409	107 470 824	7 797	-	1 000 000	109 228 823
Stav k 1.1.2020	-	9 345	582 174	111 291 094	51 174	38 185	-	111 971 972
Stav k 31.12.2020	-							

Skupina má zabezpečený dlhodobý majetok (lokomotíva, vozne) formou poistenia do výšky poistnej hodnoty 170 811 773 EUR (v roku 2020 vo výške 137 644 151 EUR).

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a Skupina má obmedzené právo s ním nakladať je 158 975 626 EUR (v roku 2020 vo výške 129 023 246 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 1.1.2021	164 155	13 891	-	10 800	-	188 846
prírastky	11 179			16 356	6 463	33 998
úbytky				4 716		4 716
presuny					6 463	
Stav k 31.12.2021	175 334	13 891	-	22 440	-	211 665
Oprávky						
Stav k 1.1.2021	159 071	11 269	-	-	-	170 340
prírastky	3 625	2 399				6 024
úbytky						-
Stav k 31.12.2021	162 696	13 668	-	-	-	176 364
Zostatková cena						
Stav k 1.1.2021	5 084	2 622	-	10 800	-	18 506
Stav k 31.12.2021	12 638	223	-	22 440	-	35 301
Predchádzajúce účtovné obdobie						
Dlhodobý nehmotný majetok	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

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 2021 bola nasledovná:

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

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

Názov	Krajina registrácie	Podiel na základnom imaní (%)	Opis činností	Výška investície 2021 (EUR)	Výška investície 2020 (EUR)
SMART RAIL, a.s.	Slovenská republika	50,00	nákladná doprava na železničných dráhach	-	208 411

	k 31. Decembru 2021	k 31. Decembru 2020
Na začiatku obdobia	208 411	41 846
Prírastky/úbytky	2 423 388	
Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností	-352 434	-973
Na konci obdobia	2 631 799	208 411

Výsledok hospodárenia, aktíva a záväzky pridružených a spoločných podnikov k 31.12.2021, ktoré nie sú kótované na burze a podiely pripadajúci na Skupinu sú nasledovné:

Názov	Celkové aktíva	Celkové záväzky	Výnosy	Zisk / (-) strata	Vlastné imanie
MMV Magyar Magánvasút Zrt.	3 484 374 tis. HUF	1 798 893 tis. HUF	5 006 906 tis. HUF	(-) 134 163 tis. HUF	1 570 211 tis. HUF

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.

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 2021

9 Zásoby

	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Materiál	145 517	113 692
Výrobky		
Tovar		
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Opravné položky k zásobám	0	0
Spolu	145 517	113 692

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 31.12.2021	k 31.12.2020
Krátkodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	14 151 583	12 350 355
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	253 351	1 684 923
Ostatné pohľadávky	2 572 904	8 712 417
z toho ostatné pohľadávky voči spriazneným stranám	0	7 253 525
Daňové pohľadávky a dotácie	896 554	264 801
	17 621 041	21 327 573
Opravná položka k pohládkam	589 677	562 473
Dlhodobé pohľadávky:		
Pohľadávky z obchodného styku	28 161	33 080
z toho pohľadávky voči spriazneným stranám	0	0
Ostatné pohľadávky	2 488 940	1 752 969
Odložená daňová pohľadávka	651 098	541 276
	3 168 199	2 327 325
Časové rozlíšenie krátkodobé	415 031	415 664
Časové rozlíšenie dlhodobé	168 296	229 472

Hodnota pohľadávok k 31.12.2021, na ktoré je zriadené záložné právo je vo výške 11 435 333 EUR (k 31.12.2020 vo výške 8 842 827 EUR).

11 Poskytnuté pôžičky

dlžník	mena	úrok p.a.	splatnosť	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Nesplatený úrok k 31.12.2020
Fyzická osoba	EUR	1,50%	31.3.2022	20 000	-	-	-
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	CZK	2,00%	31.1.2020	-	-	50 000	1 934
Právnická osoba - obchodná spoločnosť	EUR	0,50%	31.12.2021	-	-	7 211 000	42 525

12 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty

	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Peňažná hotovosť	3 412	2 068
Bankové vklady	11 634 279	5 596 066
Krátkodobý finančný majetok	11 637 691	5 598 134

K 31. Decembru 2021 mohla Skupina voľne disponovať peňažnými prostriedkami a peňažnými ekvivalentmi.

13 Základné imanie

Základné imanie Spoločnosti tvorí nasledovný počet akcií:

	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Základné imanie	25 000	25 000
Počet akcií v ks (kmeňové)	20	20
Menovitá hodnota jednej akcie	1 250	1 250
Zisk na akciu	510 071	321 350
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 1.12.2021 prijalo uznesenie, ktorým rozhodlo o nevyplatení dividend akcionárom zo zisku za rok 2020 ani zo zisku za predchádzajúce účtovné obdobia.

16 Bankové úvery

Prehľad splatnosti bankových úverov k 31.12.2021 a k 31.12.2020:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2021	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2020
Banka	Kontokorent	EUR	<1 rok	4 072 067	6 373 116
Banka	Splátkový	EUR	<1 rok	21 475 794	13 015 282
Banka	Splátkový	EUR	1 - 5 rokov	15 153 190	23 721 483
Banka	Splátkový	EUR	>5 rokov	8 147 191	3 149 756
SPOLU				48 848 241	46 259 637

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté bankové úvery za rok 2021 a za rok 2020:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2021	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2020
Banka	Kontokorent	EUR	1dňový EUR Libor + 0,5 % p.a.; 1M EURIBOR + 1,00 % p.a.	4 072 067	6 373 116
Banka	Splátkový	EUR	1,31% p.a. - 2,55% p.a.	44 776 174	39 886 521
SPOLU				48 848 241	46 259 637

Zabezpečenie bankových úverov čerpaných Skupinou bolo najmä:

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

17 Ostatné úvery

Prehľad splatnosti ostatných úverov k 31.12.2021 a k 31.12.2020:

Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2021	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2020
spl.úver	EUR	<1 rok	1 038 336	393 847
spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	6 520 124	1 642 257
spl.úver	EUR	nad 5 rokov	6 174 180	3 015 042
spl.úver	EUR	<1 rok	920 619	488 535
spl.úver	EUR	1 - 5 rokov	8 526 767	7 280 184
spl.úver	EUR	nad 5 rokov	3 965 510	0
			27 145 535	12 819 866

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté ostatné úvery za rok 2021 a za rok 2020:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2021	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2020
ČSOB Leasing	spl.úver	EUR	1,11% - 1,85% p.a.	13 732 639	5 051 147
Tatra-Leasing	spl.úver	EUR	1,1% - 1,65% p.a.	13 412 896	7 768 719
SPOLU				27 145 535	12 819 866

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

18 Prenajatý majetok

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

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

Prehľad splatnosti finančných lízingov k 31.12.2021 a k 31.12.2020:

Veriteľ	Typ	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2021	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2020
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	<1 rok	3 606 264	3 843 636
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	17 854 433	15 454 459
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	6 377 388	12 383 626
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	<1 rok	186 163	182 754
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1 - 5 rokov	1 837 190	1 340 977
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	nad 5 rokov	0	682 376
SPOLU				29 861 438	33 887 828

Prehľad úrokových sadzieb pre poskytnuté finančné leasingy za rok 2021 a za rok 2020:

Veriteľ	Typ	Mena	Úrok p.a.	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie 2021	Suma istiny v príslušnej mene za predchádzajúce účtovné obdobie 2020
Slovenská sporiteľňa	fin. leasing	EUR	1,05% - 1,85%	27 838 085	31 681 721
ČSOB Leasing	fin. leasing	EUR	1,85% p.a.	2 023 353	2 206 107
SPOLU				29 861 438	33 887 828

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 EUR

Zvýšenie záväzkov z leasingu 4 191 468 EUR

Dopad na vlastné imanie netto 184 792 EUR
(položka nerozdelený zisk minulých rokov)

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície

31. december 2019

Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku 740 409 EUR
(vozne, lokomotívy, nebytové priestory)

Záväzky z lízingu 3 328 579 EUR

Pohľadávky z lízingu (subleasing) 2 850 209 EUR

Dopad na výsledok hospodárenia 77 247 EUR
v bežnom roku

Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu 1 148 679 EUR
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu 1 701 530 EUR

Krátkodobá časť záväzku z lízingu 1 336 040 EUR
Dlhodobá časť záväzku z lízingu 1 992 539 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 2021

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2020
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	582 174 EUR
Závazky z lízingu	3 338 151 EUR
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	3 140 940 EUR
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	122 924 EUR
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	1 389 418 EUR
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	1 751 522 EUR
Krátkodobá časť záväzku z lízingu	1 595 360 EUR
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	1 742 791 EUR

Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2021
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	420 781 EUR
Závazky z lízingu	4 577 668 EUR
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	4 683 106 EUR
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	140 497 EUR
Krátkodobá časť pohľadávky z lízingu	2 195 613 EUR
Dlhodobá časť pohľadávky z lízingu	2 487 493 EUR
Krátkodobá časť záväzku z lízingu	2 335 085 EUR
Dlhodobá časť záväzku z lízingu	2 242 583 EUR

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

	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Krátkodobé závazky:		
Závazky z obchodného styku	12 937 305	8 237 804
z toho závazky voči spriazneným stranám	3 747 038	20 722
Závazky voči akcionárom	2 082 097	2 732 098
Závazky voči zamestnancom	220 494	230 259
Závazky zo sociálneho poistenia	143 807	131 325
Daňové závazky a dotácie	744 858	372 096
Rezervy krátkodobé	1 436 324	791 361
Ostatné závazky	3 083 903	2 361 778
z toho závazky voči spriazneným stranám	0	2 007 164
Krátkodobé závazky spolu	20 648 788	14 856 721
	k 31.12.2021	k 31.12.2020
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	61 646	43 733
Ostatné dlhodobé závazky	26 170 048	11 976 363
z toho závazky voči spriazneným stranám	936 322	0
Odložený daňový záväzok	4 560 490	3 568 618
Dlhodobé závazky spolu	30 792 184	15 588 714
Časové rozlíšenie krátkodobé	190 137	352 894
Časové rozlíšenie dlhodobé	291 653	374 442

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 EUR, a to do 31.12.2021.

20 Dane

	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Daňové pohľadávky a dotácie	896 554	264 801
Daňové záväzky a dotácie	-744 858	-372 096
Odložená daňová pohľadávka	651 098	541 276
Odložený daňový záväzok	-4 560 490	-3 568 618
Netto daňové záväzky	-3 757 696	-3 134 637

21 Tržby

Tržby zahŕňajú nasledovné položky:

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Tržby z predaja služieb a tovaru	102 332 702	81 469 642
Spolu	102 332 702	81 469 642

22 Ostatné prevádzkové výnosy

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Tržby z predaja dlhodobého majetku	45 021	1 247 355
Ostatné výnosy	32 179 634	35 929 166
Spolu	32 224 655	37 176 521

23 Vybrané náklady z prevádzkovej činnosti

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Spotreba materiálu, energie, náklady na predaný tovar	2 707 285	1 188 167
Služby:	71 512 714	59 591 047
z toho: náklady na overenie účtovných závierok	17 000	15 100
Osobné náklady	5 758 980	4 644 828
Dane a poplatky	3 330	11 769
Odpisy, amortizácia a zníženie hodnoty dlhodobého majetku	7 261 549	5 698 556
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	0	1 183 389
Opravné položky k pohľadávkam	27 204	4 045
Ostatné prevádzkové náklady	32 595 492	36 362 565
Spolu	119 866 554	108 684 366

24 Podiel na zisku / (-) strate pridružených spoločností

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
SMART RAIL, a.s.		-973
MMV Magyar Magánvasút Zrt.	-352 343	
Spolu	-352 343	-973

25 Finančné výnosy a náklady

	Rok končiaci k 31. decembru	
	2021	2020
Zisk/strata z predaja cenných papierov a podielov	-29 774	0
Kurzové zisky / (-) straty, netto	-22 911	-12 979
Úroky	-1 988 878	-1 779 631
z toho úroky z lízingu	-570 239	-643 587
Ostatné finančné výnosy / (-) náklady, netto	680 891	49 877
v tom zisk z prevodu práva k užívaniu predmetu lízingu	243 808	164 726
Spolu	-1 360 672	-1 742 733

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	
	2021	2020
Zisk pred zdanením	12 828 352	8 218 091
Teoretická daň z príjmov za vykazované obdobie (21%)	2 693 954	1 725 799
Celková daň za vykazované obdobie zahŕňa:		
Splatná daň	1 516 644	847 975
Odložená daň	1 110 288	943 122
Spolu daň z príjmov	2 626 932	1 791 097

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

27 Podmienené záväzky

Súdne spory

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

Banková záruka

Spoločnosť poskytuje bankové záruky:

vo výške 256 000 EUR, platnosť záruky je do 30.09.2023

vo výške 4 000 000 EUR, platnosť záruky je do 31.01.2023

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

Ručenie

Spoločnosť ručí za tretí subjekt sumou 72 531 481 EUR.

28 Transakcie so spriaznenými stranami

Skupina uskutočnila nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Akcionári	Rok končiaci k 31. decembru 2021
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	
Závazky	2 082 097
Tržby z predaja služieb	
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	

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 2021

Spoločné a pridružené podniky	Rok končiaci
	k 31. decembru 2021
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	42 163
Závazky	624 686
Tržby z predaja služieb	540 929
Úroky z poskytnutých pôžičiek	
Náklady - služby	4 240 289
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	
Zásoby - nákup	
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	

Iné spriaznené osoby	Rok končiaci
	k 31. decembru 2021
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	211 188
Závazky	3 122 352
Tržby z predaja služieb	2 221 547
Úroky z poskytnutých pôžičiek	8 100
Náklady - služby	1 153 204
Úroky z prijatých pôžičiek	
Zásoby - predaj	990
Zásoby - nákup	94 009
Dlhodobý hmotný majetok - predaj	
Dlhodobý hmotný majetok - nákup	13 987 500
Dlhodobý fin. majetok - obst. cena	10 470

Odmeny členov orgánov spoločnosti

Odmeny prijaté členmi orgánov Spoločnosti v roku 2021 boli vo výške 0 EUR (v roku 2020 vo výške 0 EUR).

29 Ostatné informácie

Spoločnosť dňa 09.12.2019 založila organizačnú zložku v Nemecku.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

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

Celosvetová pandémia vírusu COVID-19 sa dotkla podnikania spoločnosti v roku 2021. Manažment spoločnosti neustále aplikuje všetky dostupné možnosti k zabezpečeniu plynulej výroby a ochrane zamestnancov a aj naďalej bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne kroky na zmiernenie prípadných negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Dňa 24. februára 2022 sa spoločnosť prostredníctvom informácií z masmédií dozvedela o začiatku vojenského konfliktu na Ukrajine. Už počas prvých týždňov konfliktu zaznamenáva negatívny vplyv na rast a napredovanie nielen európska, ale aj svetová ekonomika. V čase zverejnenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky nie je možné predpovedať mieru potenciálneho dopadu na podnikanie spoločnosti. Manažment bude intenzívne pokračovať v monitorovaní situácie a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Spoločnosť vo februári 2022 založila stálu prevádzkareň v Poľsku a v apríli 2022 založila organizačnú zložku v Rakúsku.

Spoločnosť obstarala v máji 2022 50%-ný podiel v spoločnosti RailJOB s.r.o.

Po 31. decembri 2021 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie významné udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo zverejnenie v konsolidovanej účtovnej závierke.