

Railtrans International a.s.



***KONSOLIDOVANÁ
VÝROČNÁ SPRÁVA
za rok 2021***

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Railtrans International, a.s.:

ku konsolidovanej výročnej správe

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti Railtrans International, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2021, ku ktorej sme dňa 31. októbra 2022 vydali správu nezávislého audítora. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II. správy nezávislého audítora – Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe, podľa nášho názoru:

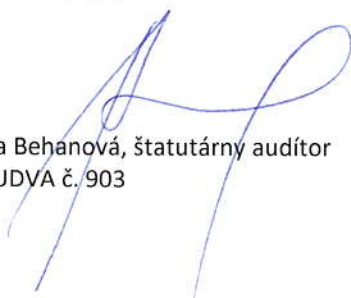
- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok 2021 sú v súlade s jej konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe.

20. decembra 2022
Slovenský Grob, Slovenská republika

AB Audit & Consulting, s.r.o.
Licencia UDVA č. 355

Ing. Alena Behanová, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 903



I. Základné údaje o spoločnosti a skupine

Identifikácia materskej spoločnosti k 31.12.2021

Obchodné meno: Railtrans International, a.s.
Sídlo: Kukučínova 22
831 03 Bratislava – mestská časť Nové Mesto
IČO: 46 384 740

Zapísaná v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 6835/B
Deň zápisu: 1.11.2011

Identifikácia materskej spoločnosti ku dňu zostavenia konsolidovanej výročnej správy:

Obchodné meno: Railtrans International, a.s.
Sídlo: Kukučínova 22
831 03 Bratislava – mestská časť Nové Mesto
IČO: 46 384 740

Zapísaná v Obchodnom registri vedenom Okresným súdom Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 6835/B
Deň zápisu: 1.11.2011

Štatutárny orgán: Ing. Alexandra Broszová - predseda predstavenstva
Roman Rapant – člen predstavenstva
Tomáš Vavrák – člen predstavenstva

Dozorná rada: Matej Sabol , M.A. – predseda
Ing. Ivana Mižičková , PhD. – člen
Ing. Andrea Krištofčáková – člen

Konanie menom spoločnosti:

Konať menom spoločnosti a zaväzovať spoločnosť vo všetkých veciach sú oprávnení ktorýkoľvek dvaja členovia predstavenstva spoločne. Podpisovať za spoločnosť vo všetkých veciach sú oprávnení ktorýkoľvek dvaja členovia predstavenstva spoločne. Podpisovanie za spoločnosť sa vykoná tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti, funkcii a menu podpisujúceho pripojí podpisujúci svoj podpis.

Konsolidovaný celok:

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.

Dňa 9.3.2021 došlo k nadobudnutiu 48,75 % podielu v spoločnosti MMV MagyarMagánvasút 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.

Hlavný predmet činnosti:

- poskytovanie dopravných služieb na železničných dráhach
- zasielateľstvo
- prenájom hnutelných vecí
- nákladná doprava na železničných dráhach
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

II. Správa predstavenstva o podnikateľskej činnosti a stave majetku za rok 2021

2.1. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

2.1.1. Charakter a poslanie skupiny

Spoločnosť Railtrans International, a.s. bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 26.9.2011 v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov. Obchodná spoločnosť Railtrans International, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) bola pri založení v zmysle príslušných ustanovení Obchodného zákonníka spoločnosťou s ručením obmedzeným. V roku 2013 došlo k zmene právnej formy spoločnosti zo spoločnosti s ručením obmedzeným na akciovú spoločnosť.

Skupina RTI zastrešuje dcérsku spoločnosť Railtrans Wagon, s.r.o. a pridružený podnik MMV Magyar Magánvasút Zrt. Podiel v spoločnosti SMART RAIL, a.s. bol predaný v roku 2021.

Spoločnosť Railtrans International a.s. má organizačnú zložku v Nemeckej spolkovej republike.

Po počiatkovej fáze a etablovaní sa na trhu sa okruh zákazníkov začal postupne rozrastať, s čím prišiel nielen väčší objem prepráv na hlavných prepravných trasách, ale aj nové druhy prepravovaných tovarov a s nimi spojené nové logistické riešenia a nové synergie.

Založenie spoločnosti Railtrans Wagon (RTW) bolo prirodzeným vyústením snáh spoločnosti o rozvoj a kontinuálne skvalitňovanie služieb poskytovaných zákazníkom.

Svojím poslaním a podnikateľským profilom sa skupina zaraďuje medzi subjekty pôsobiace na trhu v oblasti sprostredkovateľského obchodu, tranzitných služieb a v oblasti prenájmu vagónov.

2.1.2. Nosné zámery v podnikateľskej činnosti skupiny na rok 2022 a na ďalšie obdobie

Výsledky hospodárskej činnosti dosiahnuté spoločnosťou v roku 2021 zodpovedajú snahe vynaloženej na udržanie obchodnými partnermi oceňovanej úrovne poskytovaných služieb aj napriek zmeneným podmienkam, na hľadanie nových obchodných príležitostí, a tak aj na rozširovanie už vykonávaných činností.

Predstavenstvo spoločnosti si pre rok 2022 a pre nasledujúce obdobie určilo zásadné priority, pričom hlavným cieľom je udržať kvalitatívnu úroveň poskytovaných služieb v nosnej oblasti podnikania.

V roku 2022 plánuje skupina zriadiť organizačnú zložku spoločnosti Railtrans International a.s. v Rakúskej republike, a taktiež stálu prevádzkáreň spoločnosti Railtrans Wagon, s.r.o. v Poľskej republike.

2.2. NÁKLADY, VÝNOSY A HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

	2021	2020	zmena
Tržby z predaja tovaru a služieb	102 332 815	81 469 642	20 863 173
Prevádzkové náklady	-87 243 858	-71 134 367	-16 109 491
Hrubá marža	15 088 957	10 335 275	4 753 682
Ostatné prevádzkové výnosy	32 224 542	37 176 521	-4 951 979
Ostatné prevádzkové náklady	-32 622 696	-37 549 999	4 927 303
Zisk z prevádzkovej činnosti	14 690 803	9 961 797	4 729 006
Finančné výnosy / (-) náklady netto	-1 713 015	-1 743 706	30 691
Zisk pred zdanením	12 977 788	8 218 091	4 759 697
Daň z príjmov	-2 626 932	-1 791 097	-835 835
Zisk po zdanení	10 350 856	6 426 994	3 923 862
Ostatné zložky komplexného výsledku	0	0	0
Komplexný výsledok za účtovné obdobie	10 350 856	6 426 994	3 923 862
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
vlastníkov podielov spoločnosti	10 350 856	6 426 994	3 923 862
vlastníkov nekontrolujúcich podielov	0	0	0
Súhrnný zisk za účtovné obdobie pripadajúci na:			
vlastníkov podielov spoločnosti	10 350 856	6 426 994	3 923 862
vlastníkov nekontrolujúcich podielov			
Zisk za účtovné obdobie pripadajúci na akciu	517 543	321 350	196 193

V roku 2021 boli v rámci podnikateľských aktivít skupiny dosiahnuté nasledovné konsolidované hospodárske výsledky:

*Celkové výnosy skupiny v roku 2021 zaznamenali celkovú hodnotu **135 291 248 Eur**, náklady dosiahli celkový objem **124 940 392 Eur** pri kladnom hospodárskom výsledku **10 350 856 Eur**.*

Najvýraznejšiu položku **výnosov** tvorili tržby z predaja služieb v celkovom objeme 102 332 702 Eur (v percentuálnom vyjadrení 75,65 % z celkových výnosov).

Ďalšími relevantnými výnosovými položkami boli výnosy z postúpenia pohľadávok vo výške 32 010 953 Eur (v percentuálnom vyjadrení 23,66 % z celkových výnosov) patriace do ostatných výnosov z hospodárskej činnosti, ktoré sa v rovnakej sume prejavili aj na strane nákladov.

Na zostávajúcej časti výnosov sa podieľali finančné výnosy, tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku a ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

Najvýraznejšou položkou **nákladov** boli služby v celkovom objeme 71 512 714 Eur (v percentuálnom vyjadrení 57,25 % z celkových nákladov).

Ďalšími relevantnými nákladovými položkami boli náklady na postúpené pohľadávky vo výške 32 010 953 Eur (percentuálne 25,62 % z celkových nákladov), patriace do ostatných nákladov na hospodársku činnosť, ktoré sa v rovnakej sume prejavili aj na strane výnosov, osobné náklady v celkovej čiastke 5 758 980 Eur (percentuálne 4,61 % z celkových nákladov). Zvyšnú časť nákladov tvorili odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku, spotreba materiálu, energie a ostatné neskladovateľné dodávky, daň z príjmov, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné náklady, dane a poplatky a opravné položky k pohľadávkam.

2.3. MAJETOK A ZDROJE KRYTIA

Konsolidovaná finančná situácia skupiny k 31.decembru 2021 a 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020	zmena
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva			
Dlhodobý hmotný majetok	137 343 250	111 971 972	25 371 278
Dlhodobý nehmotný majetok	35 301	18 506	16 795
Dlhodobý finančný majetok	0	0	0
Investície v pridružených spoločnostiach	2 631 799	208 411	2 423 388
Finančný majetok určený na predaj	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	3 336 495	2 556 797	779 698
	143 346 845	114 755 686	28 591 159
Obežné aktíva			
Zásoby	145 517	113 692	31 825
Pohľadávky z obchodného styku a iné pohľadávky	18 036 072	21 743 237	-3 707 165
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	11 637 691	5 598 134	6 039 557
	29 819 280	27 455 063	2 364 217
Ostatné aktíva	0	0	0
Aktíva spolu	173 166 125	142 210 749	30 955 376
VLASTNÉ IMANIE			
Vlastné imanie pripadajúce na akcionárov materskej spoločnosti			
Základné imanie	25 000	25 000	0
Ostatné kapitálové fondy	1 060 873	985 747	75 126
Rezerva na kurzové rozdiely	0	0	-
Výsledok hospodárenia minulých rokov	26 332 029	20 114 574	6 217 455
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	10 350 856	6 426 994	3 923 862
	37 768 758	27 552 315	10 216 443
Podiel nekontrolujúcich vlastníkov	0	0	0
Vlastné imanie spolu	37 768 758	27 552 315	10 216 443
ZÁVÄZKY			
Dlhodobé záväzky			
Dlhodobé bankové úvery a iné pôžičky	51 611 974	58 475 468	-6 863 494
Ostatné dlhodobé záväzky	26 523 347	12 394 538	14 128 809
Odložený daňový záväzok	4 751 747	3 568 618	1 183 129
Rezervy dlhodobé	0	0	-
	82 887 068	74 438 624	8 448 444

Krátkodobé záväzky

Krátkodobé bankové úvery a iné pôžičky	31 671 374	25 010 194	6 661 180
Záväzky z obchodného styku a iné záväzky	18 293 442	13 684 574	4 608 868
Daňové záväzky	744 858	372 096	372 762
Záväzky voči zamestnancom a inštitúciám	364 301	361 584	2 717
Rezervy krátkodobé	1 436 324	791 361	644 963
	52 510 299	40 219 809	12 290 490

Záväzky spolu

	135 397 367	114 658 433	20 738 934
--	--------------------	--------------------	-------------------

Ostatné pasíva

	0	0	-
--	----------	----------	----------

Pasíva spolu

	173 166 125	142 210 749	30 955 376
--	--------------------	--------------------	-------------------

*K 31.12.2021 predstavoval **majetok (aktíva)** skupiny celkovú netto hodnotu **173 166 125 Eur.***

Rozhodujúcu časť **majetku skupiny** tvoril dlhodobý hmotný majetok v celkovom objeme 137 343 250 Eur (v percentuálnom vyjadrení 79,31 % z celkovej hodnoty majetku).

Relevantnou položkou aktív boli taktiež pohľadávky v celkovom objeme 21 372 567 Eur (v percentuálnom vyjadrení 12,34 % z celkovej hodnoty majetku), peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty v celkovom objeme 11 637 691 Eur (v percentuálnom vyjadrení 6,72 % z celkovej hodnoty majetku).

Zostávajúcu časť majetku tvorili investície v pridružených spoločnostiach v objeme 2 631 799 EUR (v percentuálnom vyjadrení 1,52 % z celkovej hodnoty majetku), zásoby v hodnote 145 517 Eur (v percentuálnom vyjadrení 0,08 % z celkovej hodnoty majetku), dlhodobý nehmotný majetok a časové rozlíšenie.

Hlavným **zdrojom krytia majetku** skupiny boli záväzky v celkovej sume 135 397 367 Eur (v percentuálnom vyjadrení 78,19 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia).

Zostávajúcim zdrojom krytia majetku bolo vlastné imanie vo výške 37 768 758 Eur (21,81 % z celkovej hodnoty zdrojov krytia majetku).

2.4. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia a do dňa zostavenia konsolidovanej výročnej správy

Celosvetová pandémia vírusu COVID-19 sa dotkla podnikania skupiny v roku 2021. Manažment skupiny 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 skupinu a jej zamestnancov.

Dňa 24. februára 2022 sa skupina 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 výročnej správy nie je možné predpovedať mieru potenciálneho dopadu na podnikanie skupiny. Manažment bude intenzívne pokračovať v monitorovaní situácie a podnikne kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na skupinu a jej zamestnancov.

Spoločnosť Railtrans Wagon s.r.o. vo februári 2022 založila stálu prevádzkareň v Poľsku a v apríli spoločnosť Railtrans International a.s. 2022 založila organizačnú zložku v Rakúsku.

Spoločnosť Railtrans International a.s. 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.

2.5. Zamestnanosť

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v skupine v roku 2021 bol 120, počet vedúcich zamestnancov 11 (v roku 2020 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 97, počet vedúcich zamestnancov 6).

2.6. Vplyv činnosti spoločnosti na životné prostredie

Cieľom skupiny je minimalizácia negatívnych dopadov na životné prostredie, prevencia pred znečisťovaním a vykonávanie svojej činnosti v súlade s platnými zákonmi SR v oblasti životného prostredia.

2.7. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Skupina nevykonávala žiadnu činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

2.8. Nadobudnutie obchodných podielov

Dňa 09.03.2021 došlo k nadobudnutiu 48,78% podielu v spoločnosti MMV Magyar Magánvasút Zrt.

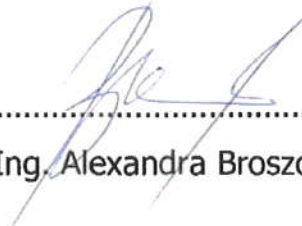
III. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

Podľa riadnej individuálnej účtovnej závierky za rok 2021 vykázala materská spoločnosť zisk v celkovej výške **5 246 499,96 Eur** (slovom päťmiliónovdvestostoštyridsaťšesťtisíc štyristodevät'desiatdeväť Eur deväťdesiatšesť centov).

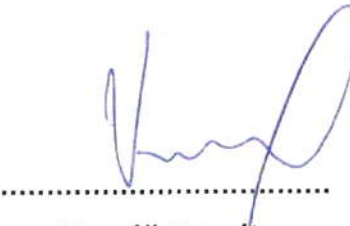
Do dátumu, kedy bola táto konsolidovaná výročná správa schválená na vydanie, bol na základe rozhodnutia akcionárov na valnom zhromaždení dňa 30.05.2022 kladný

hospodársky výsledok za rok 2021 vo vyššie uvedenej sume v plnom rozsahu ponechaný v spoločnosti a zaúčtovaný sa na účet 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov.

V Bratislave 20.12.2022



.....
Ing. Alexandra Broszová



.....
Tomáš Vavrák

V. Konsolidovaná účtovná závierka

Je uvedená samostatne.

Railtrans International, a.s.

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

za rok končiaci 31. decembra 2021

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Railtrans International, a.s.:

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Railtrans International, a.s. („spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz finančnej pozície k 31. decembru 2021, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou („IFRS EU“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, „ISAs“). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti a celej Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISA, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne sponchybníť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, týkajúce finančných informácií o spoločnostiach v rámci Skupiny alebo ich podnikateľských činnostiach, potrebné na vyjadrenie názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za riadenie, dohľad a vykonanie auditu Skupiny a zostávame výhradne zodpovední za náš audítorský názor.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, posúdime, či konsolidovaná výročná správa Skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

31. októbra 2022
Pezinok, Slovenská republika

AB Audit & Consulting, s.r.o.
Licencia UDVA č. 355

Ing. Alena Behanová, štatutárny audítor
Licencia UDVA č. 903



Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

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

za rok končiaci 31. decembra 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

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

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							Vlastné imanie spoločnosti
	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Rezerva na kurzové rozdiely	Výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	Medzisúčet	Podiel menšinových vlastníkov	
Stav k 31.12.2019	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
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 spoločnosti					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

Railtrans International, a.s. a dcérske spoločnosti

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
<u>Upravený o:</u>			
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 rozlišenia		-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
Závázky z obchodného styku a ostatné krátkodobé záväzky		5 229 893	2 750 763
		29 543 061	12 011 207
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
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

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

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 audítorskú 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
Richardj, a.s.	8 750	35,00	35,00	35,00
Spolu	25 000	100,00	100,00	100,00

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

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 hnutelných vecí

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

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

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

Hlavným predmetom činnosti Skupiny sú nasledovné oblasti:

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

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

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

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 prvej 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 prenájmom 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 ma Skupina podstatný vplyv, ale neovláda ich, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom 20% až 50% hlasovacích práv.

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

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

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

3.5 Prepočet cudzích mien

(i) Funkčná mena a mena vykazovania

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

Účtovná závierka je prezentovaná v EUR, ktorá je funkčnou menou a menou vykazovania všetkých spoločností Skupiny v roku 2021 a v roku 2020.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

(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

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 sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 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 predaj tieto aktíva do 12 mesiacov do súvahového dňa, vykážu sa ako dlhodobé aktíva.

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

3.15 Reálna hodnota

Pri investíciach aktívne obchodovaných na organizovaných finančných trhoch sa reálna hodnota k poslednému dňu účtovného obdobia stanovuje na základe kótovaných trhových cien ku koncu Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej v súlade s Medzinárodnými štandardami pre finančné vykazovanie za rok končiaci 31. decembra 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, 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 nevyhľaditeľnou, 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 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 vyказuje 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 vymožiteľné právo ich započítať, a ak sa týkajú daní z príjmov vyberaných tým istým daňovým úradom.

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

3.26 Úvery a pôžičky

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

3.27 Lízing

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

a) Účtovanie u nájomcu

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

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

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 lízinguových záväzkov a prenajatého majetku.

b) Účtovanie u prenajímateľa

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

c) Subleasing (podnájom)

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

3.28 Rezervy na záväzky/podmienené záväzky

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

Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. Výška rezervy predstavuje súčasnú hodnotu výdavkov, ktoré zohľadňujú existujúce riziká a ktoré bude pravdepodobne treba vynaložiť na vyrovnanie daného záväzku. Tieto výdavky sú stanovené použitím odhadovanej bezrizikovej úrokovej sadzby ako diskontnej sadzby. Tam, kde sa používa diskontovanie, účtovná hodnota rezervy sa zvyšuje v každom období, aby sa zohľadnilo znižovanie diskontu z časového hľadiska. Tento nárast je zaúčtovaný ako úrokový náklad.

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

3.29 Ostatné zložky vlastného imania

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

3.30 Rezerva na kurzové rozdiely

Táto rezerva sa používa na kurzové rozdiely z konsolidácie účtovnej závierky zahraničných subjektov. Tieto kurzové rozdiely sa vykazujú v konsolidovanej účtovnej závierke v položke ostatné komponenty vlastného imania dovtedy, kým sa čistý podiel nepredá. Po predaji príslušného podielu sa rezerva na kurzové rozdiely presunie do zisku/straty v rovnakom období, v ktorom sa vykáže zisk alebo strata z predaja.

3.31 Dôchodkové programy s vopred stanovenými príspevkami

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

3.32 Vykazovanie výnosov

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

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

Úroky sa vykazujú proporcionálne zohľadňujúc efektívny výnos z príslušného majetku.

4 Riadenie finančného rizika

4.1 Faktory finančného rizika

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

(i) Kreditné riziko

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

(ii) Riziko likvidity

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

(iii) Trhové riziko

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

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Pozemky	Stavby	Práva na užívanie majetku (finačný leasing)	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2020		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
Oprávkový								
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

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).

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

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
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 1.1.2020	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 oceneľné práva a iný dlhodobý nehmotný majetok.

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

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.

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

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).

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

11 Poskytnuté pôžičky

dĺžnik	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.

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

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 hnutelným veciam
- Zmluva o záložnom práve na vlaky
- Dohoda o budúcom záložnom práve na hnutelný 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 hnutelný majetok – dopravné prostriedky úžitkové (bez prideleného EČV)
- Dohoda o ručení,
- Ručiteľské vyhlásenie
- Vinkulácia poistného plnenia
- Zmenky

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

17 Ostatné úvery

Prehľad splatnosti ostaných 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 sadziieb 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 – Líziny) :

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

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky

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

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 (položka nerozdelený zisk minulých rokov)	184 792 EUR
Konsolidovaný výkaz finančnej pozície	31. december 2019
Aktíva – právo na užívanie dlh. majetku (vozne, lokomotívy, nebytové priestory)	740 409 EUR
Záväzky z lízingu	3 328 579 EUR
Pohľadávky z lízingu (subleasing)	2 850 209 EUR
Dopad na výsledok hospodárenia v bežnom roku	77 247 EUR
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.

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

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 daňová 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

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

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	<u>Rok končiaci k 31. decembru 2021</u>
Prijatá pôžička (istina+nespl. úroky))	
Poskytnutá pôžička (istina+nespl.úroky)	
Úroky (nesplatené)	
Pohľadávky	
Záväzky	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	

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.