

TATRAVAGÓNKA a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA KU
KONSOLIDOVANEJ VÝROČNEJ SPRÁVE
K ČASTI SPRÁVA K INFORMÁCIÁM, KTORÉ SA
UVÁDZAJÚ V KONSOLIDOVANEJ VÝROČNEJ
SPRÁVE

31. DECEMBER 2022

TATRAVAGÓNKA a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k časti Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.:

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (ďalej len „spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) k 31. decembru 2022 uvedenú v prílohe priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 15. augusta 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. 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, ktoré sú opísané v časti „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe“ vyššie uvedenej správy nezávislého audítora, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe spoločnosti zostavenej za rok 2022 sú v súlade s jej konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava 16. novembra 2023



Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA

2022

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno:

TATRAVAGÓNKA a.s.,

Sídlo:

Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad

Identifikačné číslo:

31699847

Daňové identifikačné číslo:

2020514496

Identifikačné číslo pre daň:

SK2020514496

Rok vzniku:

1.12.1994 na základe rozhodnutia Fondu národného majetku zo dňa 29.9.1994

Predmet podnikania:

- vývoj, výroba a odbyt: vozidiel koľajových pre nákladnú a osobnú dopravu a ich dielov, vozidiel jednoúčelového prevedenia, podzostáv koľajových vozidiel, neštandardných /jednoúčelových/ strojov a zariadení pre obrábanie a zváranie, vzduchotechnických zariadení, kovových prepravných prostriedkov kovových konštrukcií, blokov stavebnicových a stavebno-technických,
- údržba a opravy koľajových vozidiel,
- automatizované spracovanie dát - poskytovanie softvéru,
- výroba ochranných pomôcok a pracovných odevov, výroba ochranných odevov,
- kovovýroba /drobné predmety - vráta, ploty, mreže/,
- práce so žeriavom a bagrom, žeriavnícke a viazačské kurzy, kurzy pre vodičov motorových vozíkov, organizovanie kurzov a školení, vykonávanie zvaračských kurzov,
- prenájom nehnuteľností, prenájom motorových vozidiel, prenájom strojov a nástrojov, prenájom hnuťelných vecí,
- maloobchod železiarskeho tovaru a hutného materiálu,
- oprava a údržba strojov a zariadení s mechanickým pohonom, oprava a údržba strojov a zariadení s elektrickým pohonom,
- nákladná cestná doprava,
- výroba technických plynov,
- kúrenárske práce, plynoinštalatérstvo, vodoinštalatérstvo,
- opravy výťahov a zdvíhacích vyhradených technických zariadení, mazacia služba, oprava motorových dopravných vozíkov, revízia vyhradených elektrických a zdvíhacích zariadení,
- vypracovanie technologických postupov, navrhovanie technologických zariadení,
- vývoj a výroba náradia pre účely strojárenskej výroby,
- staviteľ - vykonávanie jednoduchých stavieb a poddodávok, murárstvo
- činnosť účtovných poradcov, činnosť organizačných a ekonomických poradcov, vedenie účtovníctva, administratívne služby,

- organizovanie a sprostredkovanie kultúrnych a spoločenských podujatí a programov, pohostinská činnosť,
- obchodná činnosť, mimo tovarov, na ktoré zákon vyžaduje zvláštne povolenie, správa trhových miest,
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom, podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom,
- ubytovacie služby, ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností, prevádzkovanie telovýchovných zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu,
- overovanie pracovných meradiel okrem určených meradiel, defektoskopické skúšky materiálov (okrem defektoskopických skúšok lán, lanových dráh), vykonávanie deštrukčných skúšok zvarov,
- montáž, oprava a údržba elektrických zariadení v rozsahu: - objekty bez nebezpečenstva výbuchu - objekty s nebezpečenstvom výbuchu - zariadenia s napätím nad 1000 V s obmedzením napätia do 52 kV - zariadenia s napätím do 1000 V - bleskozvody - elektrické stroje poznámka: elektrické stroje do 10 kV v obj. tr. A, B,
- zasielateľstvo,
- prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: všeobecnej ambulancie v odbore všeobecné lekárstvo, prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia - ambulancie špecializovanej ambulantnej zdravotnej starostlivosti v odbore spoločné certifikované pracovné činnosti - audiometria, prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: ambulancie v špecializovanom odbore vnútorné lekárstvo,
- reklamné a marketingové služby,
- počítačové služby, služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- oprava a údržba potrieb pre domácnosť, športových potrieb a výrobkov jemnej mechaniky
- prevádzkovanie dráhy, prevádzkovanie dopravy na dráhe,
- elektroenergetika, rozsah podnikania: dodávka elektriny, distribúcia elektriny.

PREDSTAVENSTVO

Ing. Alexej Beljajev st.
predseda predstavenstva

Ing. Peter Malec
podpredseda predstavenstva

Ing. Michal Škuta
člen predstavenstva

Ing. Alexej Beljajev ml.
člen predstavenstva

Ing. Juraj Hudáč
člen predstavenstva

DOZORNÁ RADA

JUDr. Michal Lazar

Ivan Petříček

Ing. Jaroslav Vittek

JUDr. Ľudovít Wittner

Ján Soska

Jarmila Sivčová

K 31.12.2022 mala Tatravagónka a.s. 14 dcérskych spoločností (ďalej tiež „Skupina“). Detailnejšie informácie o týchto dcérskych spoločnostiach sú uvedené v poznámke 4.5.1. priloženej konsolidovanej účtovnej závierky

ZÁKLADNÉ UKAZOVATELE SPOLOČNOSTI

v tis. EUR	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby	230 451	300 840	396 183	447 864	479 443	635 102
Majetok celkom	271 256	305 450	346 666	384 016	502 986	562 065
Neobežný majetok	160 194	166 067	186 569	203 703	294 066	303 719
Základné imanie	86 358	86 358	86 358	86 358	86 358	86 358
Zisk pred zdanením	11 017	22 187	27 441	44 334	87 770	18 151

Ostatné zverejnenia podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

1. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja za rok 2022 dosiahli objem 7 246 204Eur.
2. Skupina nevlastní vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky
3. Skupina nemá organizačnú zložku v zahraničí.
4. Udalosti osobitného významu , ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa do dňa podpísania konsolidovanej účtovnej závierky sú popísané v poznámke 39 priloženej konsolidovanej účtovnej závierky.
Dňa 11.10.2023 dcérska spoločnosť Tatravagónka Poprad s. r. o. odkúpila späť 50 % akcií série B spoločnosti ZNTK Paterek SA a stala sa tak vlastníkom obchodného podielu vo výške 82,91 % .
Do dátumu spracovania výročnej správy nenastali žiadne ďalšie udalosti osobitného významu .

VÝROBNÝ PROGRAM

NÁKLADNÉ VOZNE

Sgmmnss 40'

4-nápravový kontajnerový vozeň s dĺžkou 40' určený na prepravu 20' a 40' kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb. Vozeň je vhodný na prepravu ťažších materiálov vzhľadom na svoju nízku vlastnú hmotnosť 16 t resp. 15,5 t. Maximálna hmotnosť loženého vozňa je 90 t. Je obohatený o sklopnú lávku, ktorá umožňuje jednoduchšie vykladanie a je tak veľmi užitočným užívateľským prvkom.

Sgns(s) 60'

4-nápravový kontajnerový vozeň s dĺžkou 60' určený na prepravu ISO kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb. Vozeň je schválený na prepravu po 1.435 mm. V závislosti od typu použitého podvozka sa vlastná hmotnosť vagónu pohybuje od 17,9 t +/- 2%. Maximálna hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sgnss 60' disc

4-nápravový kontajnerový vozeň s dĺžkou 60' určený na prepravu ISO kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb. Vozeň je schválený na prepravu po 1.435 mm. Vozeň je vybavený podvozkom Y25ls(s)f-D s kotúčovou brzdou. Vlastná hmotnosť vozňa je 20 + 1%. Maximálna hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggnss 80'

4-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu „High Cube“ kontajnerov výšky 2 896 mm a „High cube pallet wide“ kontajnerov výšky 2 896 mm a šírky 2 500 mm aj v „zosilenej“ verzii XL. Je vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40', 45' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Variabilita kontajnerov umožňuje minimálne 30 rôznych kombinácií loženia. Vlastná hmotnosť vozňa je 22 t a ložná hmotnosť je 68 t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Tento vozeň sa vyrába aj vo verzii s podvozkom s kotúčovou brzdou. Výhodou tohto prevedenia je nižšia hlučnosť. Vlastná hmotnosť vozňa s kotúčovou brzdou je 22,3 t a ložná hmotnosť je 67,7 t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggrss 80'

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1.435 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Ls1-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 27,5 +/- 1,5 % t. Hmotnosť loženého vozňa je v je 135/120 t.

Sggmrss 92'

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I a 40' chladiarenských kontajnerov. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1.435 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Ls1-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 30 T +/- 1,5 % t. Hmotnosť loženého vozňa je v je 135/120 t.

Sggmrss 90'

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40', 45' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1.435 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Ls1-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 28,5 +/- 1,5 % t. Hmotnosť loženého vozňa je 135/120 t.

Sggrss 80' ESP

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1.435 mm, ale hlavne na tratiach o rozchode 1.668 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Lss(f)e-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 28,5 +/- 2% t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggmrss 90' ESP

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40', a 45' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1.435 mm, ale hlavne na tratiach o rozchode 1.668 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Lss(f)e-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 29,5 +/- 2% t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

T3000e/ Sdggmrss

Dvojčlánkový taškový vozeň kĺbovej konštrukcie s 2 podvozkami typu Y25 Lss1-K a štandardizovaným podvozkom Y25 Ls(s)i1f. Vozeň je určený na prepravu Megatrailerov a ostatných žeriavom manipulovateľných sedlových návesov a normovaných výmenných nádrží/ kontajnerov vo všetkých európskych železničných sieťach s normálnym rozchodom. Na každom konci vozňa je umiestnené sedlo kráľovského čapu s „Crash“ - prvkami na ochranu kráľovského čapu a sedlového návesu. Vlastná hmotnosť vozňa je 35 t a hmotnosť loženého vozňa v režime s/ ss je 135/120 t.

T3000eD/ Sdggmrss

Dvojčlánkový taškový 6-nápravový vozeň kĺbovej konštrukcie s kotúčovou brzdou je verziou vozňa T3000e, pričom každé z 6 dvojkolí je vybavené dvomi brzdovými otúčkami. Vlastná hmotnosť vozňa je 36 t a hmotnosť loženého vozňa v režime s/ ss je 135/120 t.

Sgns 63' / Snps

4-nápravový nákladný vozeň vybavený klanicovým systémom vhodným na prepravu dreva, alebo 12 odmontovateľnými trňami na prepravu 3 x 21' kontajnerov určených na prepravu drevnej štiepky. Vozeň je vybavený podvozkom s mechanickou jednostrannou brzdou typu Y 25 Ls-K. Vlastná hmotnosť kompletne vybaveného vozňa je maximálne 23 T. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Tagnpss 103 m3

4-nápravový krytý výsypný vozeň s objemom nádoby 103 m³ je určený na prepravu poľnohospodárskych výrobkov, najmä obilia a iných podobných sypkých produktov citlivých na vlhko. Tento vozeň s ľahkou obsluhou (user-friendly) má výrazne zníženú náročnosť na údržbu. Celkovo má vozeň 3 vypúšťacie zásobníky so sklonom max. 50° k zvislici, 6 vypúšťacích otvorov s vyprázdňovaním pomocou klenutých segmentových klapiek do stredu koľajníc. Vlastná hmotnosť vozňa je do 21 t a hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Tagnpss 95 m3

4-nápravový krytý výsypný vozeň s objemom nádoby 95 m³ je určený na prepravu poľnohospodárskych výrobkov, najmä obilia a iných podobných sypkých produktov citlivých na vlhko. Tento vozeň s ľahkou obsluhou (user-friendly) má výrazne zníženú náročnosť na údržbu. Celkovo má vozeň 2 vypúšťacie zásobníky so sklonom max. 50° k zvislici, 4 vypúšťacích otvorov s vyprázdňovaním pomocou klenutých segmentových klapiek do stredu koľajníc. Vlastná hmotnosť vozňa je do 20,5 t a hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sagmmns

6-nápravový plošinový nákladný železničný vozeň slúži na prepravu ťažkých tovarov a ťažkých vojenských vozidiel. Vlastná hmotnosť vozňa je 31 t a max. hmotnosť loženého vozňa je 135 t.

Zans 98 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom 98 m³ určený na prepravu ľahkých ropných produktov vo verzii s, lebo bez prípravy na automatické spriahlo. Vozeň je určený na prevádzku bez obmedzení na všetkých európskych železničných tratiach s normálnym rozchodom. Vozeň spĺňa podmienky pre označenie GE. Vlastná hmotnosť vozňa je 21,7 t $\pm$ 2 % a max. hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zans 88 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom 88 m³ určený na prepravu ľahkých ropných produktov vo verzii s, lebo bez prípravy na automatické spriahlo. Vozeň je určený na prevádzku bez obmedzení na všetkých európskych železničných tratiach s normálnym rozchodom. Vozeň spĺňa podmienky pre označenie GE. Vlastná hmotnosť vozňa je 21,4 t $\pm$ 2 % a max. hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zacens 73 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom nádrže 73 m³ s vykurovaním a izoláciou je určený na prepravu nebezpečných tovarov tried 3,6 a 9 podľa RID. Vozeň je určený pre klimatické podmienky s teplotami od -25 °C do + 50 °C. Vlastná hmotnosť vozňa je 22,5 t ± 2 % a celková hmotnosť vozňa je 90 t.

Kgs

2-nápravový plošinový vozeň. Vozeň je ako pracovný vozeň určený na prepravu sypkého materiálu v malom množstve, debien, atď. Vozeň je určený na prepravu voľného materiálu paliet, sypkého materiálu a debien vo všetkých európskych železničných sieťach s rozchodom 1435 mm. Vlastná hmotnosť vozňa je 15 t +/- 2% a hmotnosť loženého vozňa je 45 t.

PODVOZKY**Y 25 Ls1-K**

2-nápravový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm. Hmotnosť je 4,6 t.

Y 25 Lsi-K, Y 25 Lsif-K

2-nápravový podvozok s integrovanou brzdou pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t, ručná brzda vo verzii f. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm. Hmotnosť je 4,7 t.

Y 25 Ls-K

2-nápravový bezčelníkový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm. Hmotnosť je 4,2 t.

Y 25 Lsi-C-K

2-nápravový bezčelníkový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t s kompaktnou brzdou CFCB, alebo IBB10. Max. rýchlosť ložený 100km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm. Hmotnosť je 4,2 t. Podvozok Y 25 Lsi-C-K je vyrábaný aj vo verzii pre rozchod 1.524 mm (Fínsko).

Y 25 Lse-K

2-nápravový bezčelníkový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm ako aj pre rozchod 1.668 mm (Španielsko). Hmotnosť je 4,3 t.

Y 25 Lss(f)e-K

2-nápravový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm ako aj pre rozchod 1.668 mm (Španielsko). Hmotnosť je 4,7 t.

PODSKUPINY ŽELEZNIČNEJ OSOBNEJ PREPRAVY

Podskupiny pre vozne osobnej železničnej prepravy

POLITIKA A CIELE KVALITY

Systém manažérstva kvality v Skupine je certifikovaný v súlade s normou EN ISO 9001:2015 a tiež ISO/TS 22163:2017 (IRIS). Prvý krát bol Systém certifikovaný podľa EN ISO 9001 v roku 1994 a podľa ISO/TS 22163 v roku 2019. Tento systém je preverovaný pravidelnými ročnými periodickými auditmi renomovanou audítorskou spoločnosťou DNV.

Z pohľadu systému manažérstva kvality kladie Skupina dôraz na požiadavky, ktoré vyplývajú z noriem EN ISO 9001:2015 a ISO/TS 22163:2017 s dôrazom na riadenie a neustále zlepšovanie riadiacich, podporných a predovšetkým hlavných podnikových procesov, s dôrazom na požiadavky a potreby zákazníka. Politika kvality určuje dlhodobé smerovanie Skupiny, z ktorej vyplývajú konkrétne ciele a záväzky v oblasti kvality. Ciele kvality sú tvorené podľa metódy SMART (Specific, Measurable, Achievable, Realistic, Time-framed), pričom sú špecifikované na ročnú periódu s prevažným monitoringom na mesačnej, prípadne štvrťročnej, resp. ročnej báze, v príslušných podnikových procesoch.

Hlavnými zásadami systému manažérstva kvality sú:

- vrcholový manažment, ako aj každý zamestnanec je súčasťou vytvárania systému manažérstva kvality a svojou prácou ovplyvňuje kvalitu výrobku alebo služby,
- všetky procesy a činnosti musia byť vykonávané v súlade s predpismi,
- systém je pravidelne monitorovaný a analyzovaný s cieľom zabezpečenia neustáleho zlepšovania,
- prostredníctvom spätnej väzby zabezpečujeme spôsobilosť podnikových procesov, pričom sledujeme ich vývoj, efektivitu a vplyv na zabezpečovanie požiadaviek zákazníka, ktoré sú zhmotnené v produkte. V procesoch sú prijímané nápravné a preventívne opatrenia na ich zlepšenie,
- fungovanie rozhodovacích procesov je postavené na základe faktov,
- systémový prístup zabezpečuje vzájomnú previazanosť a funkcionálnosť procesov na základe určenia ich vzájomnej interakcie a definovania vstupov a výstupov.

KPI - kľúčové indikátory výkonnosti používame na meranie podnikových procesov. Podľa nameraných výsledkov prijímame opatrenia pre zvyšovanie stability a spôsobilosti procesov. Výsledky hodnotenia KPI sú následne prepojené aj s motivačnými prvkami.

Skupina pokračuje s optimalizáciou procesov s využívaním progresívnych nástrojov kvality ako je 8D metóda, s následným využitím metódy sledovania nápravnej činnosti Problem Solving Monitor. Podnikové procesy riadi a monitoruje s podporou informačného systému SAP, s využitím výstupov aj z ďalších podporných systémov, ako je Windchill, Lotus Notes a pod.

V priebehu roka je systém manažérstva kvality overovaný internými auditmi SMK podľa schváleného plánu interných auditov na príslušný rok, ako aj širokou škálou externých nezávislých auditov, ktoré vyplývajú z predpisov TSI a ostatných požiadaviek legislatívy. Externé audit zákaznícke vychádzajú z požiadaviek trhu a slúžia aj na monitorovanie napĺňania požiadaviek zákazníka na vyrábaných produktoch. Dôkazom spôsobilosti efektívneho fungovania podnikových procesov a ich nastavenie sú vybrané certifikáty.

CERTIFIKÁTY

DET NORSKE VERITAS

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa EN ISO 9001:2015

DET NORSKE VERITAS

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa ISO/TS 22163:2017

DET NORSKE VERITAS

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa EN ISO 14001:2015

DET NORSKE VERITAS

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa ISO 45001:2018

ŽSSK Cargo, Bratislava

POTVRDENIE o odbornej spôsobilosti organizácie pre výrobu, modernizácie, rekonštrukcie a opravy ŽKV, výrobu a sústredené opravy náhradných dielov na ŽKV, opravu prístrojov brzdového zariadenia ŽKV

Dopravný úrad, Bratislava

OPRÁVNENIE na zváranie dráhových vozidiel, výrobu, opravy a rekonštrukcie určených technických zariadení tlakových, na nedeštruktívne skúšanie dráhových vozidiel.

SVV Praha

CERTIFIKÁT pre riadenie kvality pri zváraní podľa normy ČSN EN ISO 3834-2:2006 + ČSN EN ISO 14554-1

Certifikát pre procesy lepenia v úrovni A2 podľa normy DIN 6701-2:2015

DVS ZERT

OSVEDČENIE o spôsobilosti k zváraniu koľajových vozidiel a ich časti podľa CL1 úrovne DIN EN 15085-2.

TUV SUDDEUTSCHLAND Mníchov

CERTIFIKÁT pre riadenie kvality pri výrobe a opravách tlakových zariadení podľa EN 14025

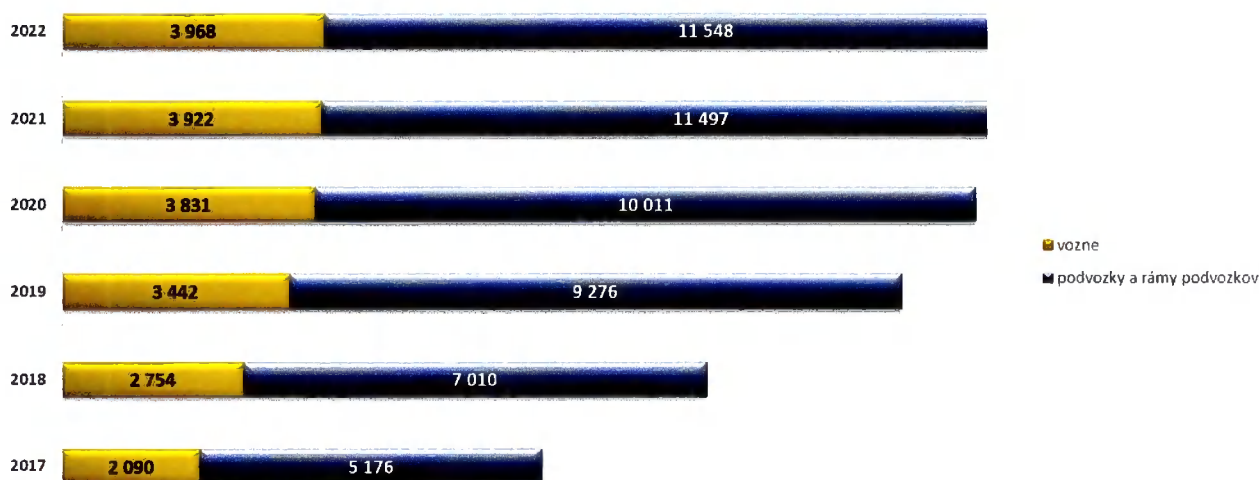
Pre všetky typy vagónov a podvozkov vykonávame výrobnú certifikáciu podľa predpisov TSI od renomovaných Notify Body.

VÝROBA A PREDAJ V ROKU 2022

Do jubilejného stého roka výroby nákladných železničných vagónov v Poprade sme vstupovali v obrovskej neistote. Namiesto očakávaného ekonomického oživenia po dvoch rokoch pandémie COVID 19, rok 2022 priniesol zložitú situáciu spôsobenú Rusko- Ukrajinským konfliktom. Voľna ekonomicky zasiahla celý svet, najväčší dopad má však na Európu. Prešli sme si najvyšším rastom cien energií a vstupných materiálov za posledné dekády. Cenový vývoj bol nepredvídateľný. Situácia na trhu ovplyvnila takmer všetky dodávateľské reťazce. Dostupnosť materiálu sa zhoršila, niektoré dodávateľské reťazce sme museli úplne nahradiť. Stálo nás obrovské úsilie zabezpečiť komponenty včas a minimalizovať meškanie dodávok konečným zákazníkom. Mimoriadne náročnú trhovú situáciu sa nám však spoločnými silami podarilo zvládnuť a upevnili sme si pozíciu európskeho lídra vo výrobe železničných vozňov.

VÝROBA

Výrobný plán na rok 2022 bol stanovený na úrovni 4 161 kusov nákladných vozňov 12 222 kusov podvozkov. Ten sa nám síce naplniť nepodarilo, ale výrobou 3 968 kusov vozňov a 11 548 kusov podvozkov sme prekonalí výrobu roku 2021 a pokračovali tak v dlhodobom rastúcom trende objemu našej produkcie.



Popradská prevádzka disponuje 9-timi špecializovanými výrobnými linkami, ktoré nám umožňujú vyrábať niekoľko typov železničných vagónov súčasne. Tento rozmanitý výrobný program a s tým súvisiace veľké vyťaženie výrobných kapacít nedovoľuje chyby, vyžaduje dôslednú organizáciu výroby, dôraz na kvalitu a presnosť, včasné zabezpečenie materiálových vstupov a samozrejme aj nemalých investícií do nových technológií a obnovy strojového parku a v neposlednom rade aj maximálnu zainteresovanosť a tímovú prácu všetkých našich zamestnancov.

Z celkovej produkcie pokrýva Popradská prevádzka viac ako 80%. V roku 2022 bolo v závode výrobné ukončených 3 181 vozňov. Stanovený výrobný plán sa podarilo naplniť aj napriek nepriaznivým okolnostiam na trhu na 98%.

S podielom takmer 59% produkcie sú v roku 2022 zastúpené kontajnerové vozne v rôznych variantoch. Z celkového počtu 1 866 kusov kontajnerových vozňov až 1 095 kusov bolo vyrobených v dĺžke 80 stôp s prevahou tzv. dlhej 80-tky. Typ Sggnss 80 XL bol na podnet českého zákazníka Metrans vyvinutý už v roku 2010, veľmi rýchlo si našiel svoje miesto na trhu a právom získal titul „Strojársky výrobok roka“. Vozeň vyniká nielen nízkou hmotnosťou, ale vďaka svojej netradičnej konštrukcii aj zníženou hlučnosťou a veľkou variabilitou loženia kontajnerov, čím sa dlhodobo teší obľube koncových zákazníkov. Odstránením kĺbového spojenia v strede vozne získava oproti štandardnej 80-tke výhodu v podobe úspory nákladov na elektrickú energiu až o 20% a zvýšenia efektivity vlakovej súpravy zaradením väčšieho množstva vozňov a tým zvýšením objemu prepravovaného tovaru.

Druhou najvýraznejšie zastúpenou kategóriou vo výrobnom programe v roku 2022 boli výsypné vozne typu Tagnpps. Tieto vozne sú určené na prepravu poľnohospodárskych produktov najmä obilia a podobných produktov citlivých na vlhko. Vozeň je špecifický zdola ovládanou odklopnou strechou a skriňou s dvoma alebo tromi zásobníkmi (v závislosti od celkového objemu vozňa) a vypúšťacími otvormi konštruovanými tak, že vyprázdňovanie vozňa je realizované pomocou klenutých segmentových klapiek do stredu koľajníc. V roku 2022 sme vyrobili celkovo 604 vozňov v dvoch základných objemoch pre 4 rôznych zákazníkov. Úspešnosť projektu potvrdzuje aj fakt, že v roku 2022 sme spustili ďalšiu linku, ktorá umožnila vyrábať súbežne 2 typy výsypných vozňov v rôznych objemoch. Začiatkom roka 2023 sa dokonca plánuje ďalšie rozšírenie a zákazníkmi mimoriadne obľúbený typ Tagnpps 95 m³ sa bude vyrábať v zdvojenej linke.

Koniec roka 2022 sa niesol v znamení ukončenia výroby jednej z našich najmodernejších a najúspešnejších liniek. Linka výroby cisternových vozňov bez prestávky fungovala od roku 2011 a za 11 rokov existencie bránu tejto linky opustilo viac ako 4 000 vozňov pozostávajúcich z viac ako 20-tich konštrukčných typov, ktoré si našli uplatnenie vo flotilách desiatok, najmä európskych zákazníkov. V roku 2022 sa v cisternovej linke vyrobilo 519 vozňov v prevedeniach 73 m³, 88 m³ a 98 m³ určených najmä na prepravu ľahkých minerálnych olejov a rôznych chemických produktov. Linka síce v Poprade končí, cisternové vozne sa však naďalej budú vyrábať v našej dcérskej spoločnosti Tatravagónka Bratstvo Subotica v Srbsku, ktorá sa na tento druh vozňov špecializuje od roku 2020.

Svoje miesto vo výrobnom programe okrem týchto „stálic“ získali aj vozne, ktoré čo sa celkového počtu vyprodukovaných kusov týka nevynikali, ale aj tak preverili našu schopnosť nielen pružne prestavovať výrobnú linku podľa aktuálnych potrieb zákazníkov a skracovať obdobie jej nábehu, ale aj kvality nášho vlastného oddelenia vývoja, ktoré v tomto roku oslávilo už 60 rokov svojej existencie. Jedným z takýchto projektov bol vozeň KGS pre švajčiarskeho zákazníka SBB.

V roku 2022 sme úspešne expedovali 66 kusov tohto špeciálneho vozňa určeného na údržbu infraštruktúry železníc, ktorý je okrem iného vybavený osvetlením a možnosťou pripojenia na elektrické zariadenia. Je prispôsobený aj na prepravu malého množstva sypkého materiálu, 10', 20' a 30' ISO kontajnerov a výmenných nadstavieb. Vozeň je špecifický bezpodvozovým prevedením len s dvoma nápravami a je doplnený o sklopné bočné klanice a drevenú podlahu.

Výsledkom spolupráce nášho vývojového oddelenia a dlhoročného zákazníka DB bolo v jeseni roka 2022 spustenie sériovej výroby vozňa Sagmms 490 určeného na prepravu ťažkých pásových kolesových vojenských vozidiel, ťažkého priemyselného tovaru (ocel', profily, koľajnice...), ISO kontajnerov a výmenných nadstavieb. Do konca roka 2022 linka výroby ukončila 74 kusov týchto vozňov.

Špecialitou roka 2022 bol aj projekt Sggrmss 92' pre francúzskeho zákazníka Modalis, ktorého celý železničný vozový park pochádza z dielne Skupiny. Vozeň je určený na prepravu chladiarenských výmenných nadstavieb a boxov. Integrovaný dieselový generátor spôsobuje jednostranné predĺženie nadstavby a z tohto dôvodu bolo potrebné konštrukčne vyriešiť predĺženie štandardnej kĺbovej 90-tky.

Výroba v Trebišove sa v roku 2022 špecializovala najmä na vozeň T3000 v niekoľkých konštrukčných prevedeniach pre 11 rôznych zákazníkov. Ak by sme chceli vybrať najúspešnejší projekt v moderných dejinách Skupiny, tak kapsový vozeň typu T3000 môžeme bez váhania zaradiť medzi favoritov poslednej dekády. Linka na výrobu týchto vozňov funguje už od roku 2011. Ak sa zamýšľame nad podstatou úspechu tohto vozňa určite musíme spomenúť jeho univerzálnosť a adaptabilitu z pohľadu intermodálnej a kombinovanej dopravy, ktorá udáva v súčasnosti trend. Vozeň určený na prepravu meganávesov a najviac sa približuje konceptu „zelenej“ prepravy, ktorá presadzuje presun nákladu z ciest na železnicu a tým aj znižovanie uhlíkových emisií. Ekologicky zmýšľajúce krajiny natoľko obmedzili tranzit nákladnej prepravy cez ich územie, že preprava železnicou sa tam stáva jedinou alternatívou.

Naši konštruktéri v roku 2022 zároveň pracovali aj na vývoji vozňa typu Laados, ktorý je určený na prepravu ťahačov. V prípade úspešného spustenia výroby tohto typu vozňa by sa presun nákladnej prepravy na železnicu opäť posunul na ďalšiu úroveň.

Portfólio podvozkov a podvozkových rámov pozostávala najmä z niekoľkých variant klasického typu Y25. Rok 2022 priniesol aj návrat 3-osových podvozkov, ktorých potreba prišla s projektom plošinového vozňa Sagmms 490. Celkovo sa v roku 2022 vyrobilo 11 548 kusov podvozkov, čím sme opäť navýšili objem výroby z predchádzajúcich rokov aj keď výrobný plán sme splnili len na 94%. 2 348 kusov podvozkov a rámov bolo expedovaných externým zákazníkom.

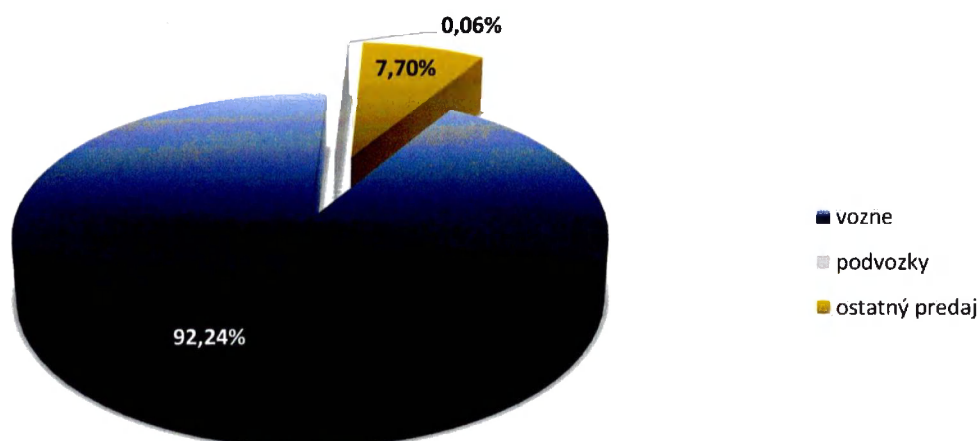
Neodmysliteľnou súčasťou výrobného portfólia Skupiny sú aj časti a súčasti vagónov.

PREDAJ

V roku 2022 dosiahla Skupina celkové tržby v objeme 635 mil. EUR. V porovnaní s minulým rokom došlo k nárastu tržieb o 156 mil. EUR. Najvýznamnejšou zložkou tržieb sú tržby z predaja vagónov, ktoré tvoria vyše 92 % celkového objemu.

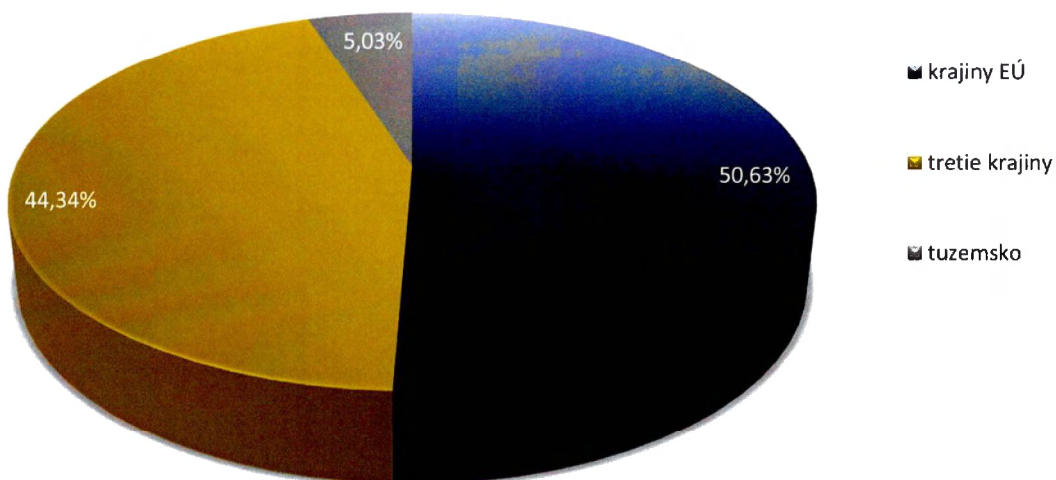
PREDAJ	v %
vozne	92,24
podvozky	0,06
ostatný predaj	7,70
SPOLU	100,00

ŠTRUKTÚRA PREDAJA V ROKU 2022



EXPORT

Skupina v roku 2022 exportovala na zahraničné trhy až 94 % svojej produkcie. Z hľadiska teritoriálnej štruktúry bol dominantným trhom trh strednej a západnej Európy. Najvýznamnejšími odberateľmi boli spoločnosti zo štátov s vyspelou železničnou sieťou ako Nemecko, Poľsko, Česká republika, Francúzsko a Taliansko, z tretích krajín to bolo najmä Švajčiarsko.



Výsledkom hospodárenia Skupiny za rok 2022 je zisk po zdanení vo výške 16,8 mil. EUR.

PREZENTÁCIA SKUPINY VO SVETE

Po prestávke z dôvodu pandémie COVID 19 sa po 4 rokoch opäť konal najprestížnejší veľtrh v oblasti železničného priemyslu INNOTRANS 2022, kde sme už tradične boli jedným z vystavovateľov, ktorých sa v poslednom ročníku zišlo takmer 3 000. Medzi vystavovateľmi aj návštevníkmi rezonovala najmä téma „zelenej stratégie“ európskej politiky, ale bol citeľný aj priamy dopad geopolitického vývoja v Európe najmä v oblasti výsypných vozňov. Expozícia pozostávala tak z overených produktov ako aj z novín nášho výrobného programu.

Vystavovali sme prototyp vozňa T4000, ktorý je úpravou populárnej T3000 a je určený na využitie najmä v oblasti Pyrenejského polostrova. Jeho špecifikom je možnosť výmeny dvojkolesí a tak jeho využitie na širokom španielskom rozchode ako aj na štandardnom rozchode. Ďalšie vystavované vozne boli intermodálny vozeň na prepravu kontajnerov Sggs 80 XL, Snps- plošinový vozeň určený na prepravu dreva, Sagmms 490 konštruovaný prevažne na prepravu ťažkej vojenskej techniky a vozeň Tadns na prepravu sypkých poľnohospodárskych produktov vybavený CFCB brzdou a prípravou na automatické spriahadlo.

Okrem nich sme vystavovali prototyp vozňa Habbiillnss s hliníkovými bočnicami a tichým „track friendly“ podvozkom. Návštevníci mohli v našom stánku vidieť aj hliníkový podvozok, ktorý vznikol s podporou európskych fondov. Stánok Tatravagónky a.s. bol už tradične ukážkou tých najmodernejších železničných technológií.

ZAMESTNANCI

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 3 965 (v roku 2021 3 836).

Zamestnancov pokladáme za kľúčový faktor k úspešnému fungovaniu Skupiny, ich kvalifikácia, odbornosť a motivácia sú jej základným kameňom. Zabezpečenie spokojnosti a istôt zamestnancov, ako aj ich rodín, sa radí medzi top priority.

Intenzívnym náborom počas celého roka sme sa snažili zabezpečiť kvalitných, odborne pripravených zamestnancov. Stabilne vyvíjame maximálne úsilie pre ich adaptáciu a stabilizáciu. V súčasnom období je nábor z hľadiska situácie na trhu práce v určitých profesiách veľmi náročný, preto sme sa snažili na získanie vhodných kandidátov využiť inzerciu prostredníctvom úradu práce na ISTP, cez web, LinkedIn. Printovú formu inzercie sme zrealizovali hlavne v regionálnych novinách a využívali sme aj pracovné webové portály a služby personálnych agentúr.

Okrem bežných náborových aktivít sme využili aj novú náborovú kampaň cez SMS správy vo vybranom regióne na konkrétnu vekovú skupinu uchádzačov. V minulom roku sme absolvovali aj hromadné podujatie pod názvom Burza práce, ktorej organizátorom bol Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny, kde sme uchádzačom predstavovali najmä výrobné pozície v našej spoločnosti.

Taktiež sme svoju náborovú činnosť smerovali najmä na budúcich absolventov vysokých škôl. Boli sme sa predstaviť študentom na veľtrhu pod názvom Dni príležitostí, kde sa študentom naskytla jedinečná možnosť - nájsť si prácu v odbore. Konkrétne sme navštívili Strojnícku fakultu Univerzity v Žiline a Technickú univerzitu v Košiciach. Hlavným cieľom bolo nadväzovať priamy kontakt so študentami. Práve vďaka medzinárodnému združeniu (IAESTE), ktoré zabezpečuje osvetu a možnosti uplatnenia študentov a je sprostredkovateľom komunikácie s firmami, sa baša Skupina mohla dostať medzi študentov technických vysokých škôl a odprezentovať perspektívne uplatnenie v praxi.

Odbornú prípravu našich výrobných zamestnancov skvalitňujeme prostredníctvom kurzov vo Zváračskej škole. Veľkou oporou v zabezpečení strojárskych robotníkov je SOŠT na ul. Kukučínova, s ktorou spolupracujeme formou duálneho vzdelávania a počas štúdia si pripravujeme absolventov pre prax.

VZDELÁVANIE V SPOLOČNOSTI

Vzdelávanie a príprava zamestnancov tvorí neoddeliteľnú súčasť stratégie Skupiny. Hlavným cieľom je zabezpečiť kvalifikovaných, vzdelaných a schopných zamestnancov, ktorí sú dôležitým predpokladom konkurencieschopnosti a jej hnacím motorom.

S rastúcimi nárokmi zákazníkov sa zvyšujú nároky na profesionálnu úroveň zamestnancov. Dosiahnuť tento trend pomáhajú tréningy, školenia a odborné konferencie.

Skupina v roku 2022 poskytla zamestnancom rozvoj a rast prostredníctvom manažérskych, odborných, počítačových, rozvojových a jazykových kurzov zabezpečovaných internou alebo externou formou. V danom roku pokračoval trend v realizácii základných a prípravných kurzov vo vlastnej Zváračskej škole.

SPOLUPRÁCA SO ŠKOLAMI

Dlhodobým plánovaním v oblasti ľudských zdrojov sa predchádza negatívnym javom vo výrobe, spôsobeným nedostatkom pracovnej sily, odchodom do dôchodku a prirodzenou fluktuáciou zamestnancov. Jedným zo zdrojov potenciálnych zamestnancov sú študenti stredných a vysokých škôl. V rámci spolupráce so strednými a vysokými školami Skupina organizuje odborné praxe, stáže, exkurzie alebo poskytuje konzultácie k bakalárskym a diplomovým prácam. V roku 2022 Skupina pokračovala v systéme duálneho vzdelávania v spolupráci so Strednou odbornou školou technickou v Poprade a Strednou odbornou školou elektrotechnickou v Matejovciach. V systéme duálneho vzdelávania je aktuálne zapojených 9 študentov v programe Obrábač kovov, 37 študentov v programe Programátor CNC strojov a zariadení, 2 študenti v odbore Mechanik PC sietí a 3 študenti v odbore Mechanik elektrotechnik. Prevádzkareň Trebišov spolupracuje v systéme duálneho vzdelávania s Cirkevnou strednou odbornou školou sv. Jozafáta v Trebišove. V odbore strojní mechanik sa v roku 2022 pripravovalo 17 študentov.

ZÁMERY A CIELE PRE ROK 2023

V roku 2022 sme cez všetky prekážky súvisiace s Rusko-Ukrajinským konfliktom boli takmer schopní splniť plán výroby. Za veľa vďačíme našej schopnosti vyrábať väčšinu dielov a komponentov pre naše vagóny v rámci vlastnej Skupiny, čo znamená, že narušenie dodávateľského reťazca sme vedeli vo veľkej miere vykompenzovať vlastnou výrobou.

Rovnako sa nám podarilo presadiť čiastočné navýšenie cien pre všetkých našich zákazníkov, aj keď sme mali platné kontrakty pre rok 2022. Aj to nám pomohlo stlmiť dôsledky nepriaznivej situácie na trhu a udržať sa v pozitívnych číslach na konci roka 2022, aj keď za výsledkami predchádzajúcich rokov výrazne zaostávame.

Aj do roka 2023 sme vstupovali v dozvukoch chaosu a neistoty pri cenách komodít ale aj samotných dodávok tovarov. Postupne sa situácia začína stabilizovať a umožňuje aspoň krátkodobé predikcie vývoja trhu, cien finálnych výrobkov, ale aj vstupných surovín a subdodávok. Avšak pre stále pretrvávajúci konflikt sme nútení periodicky prehodnocovať ceny, zaviedli sme systém polročných cien, ktoré sa prerátavajú v pravidelných intervaloch.

Celkové nárasty cien základných komodít spojených s infláciou na Slovensku nás nútia k ďalšiemu zvyšovaniu cien aby sme boli schopní ekonomicky vyrábať naše nákladné vagóny a zachovať prebiehajúce investície a zvládnuť nárast nákladov spojených s obsluhou finančného dlhu.

Aj napriek týmto nepriaznivým okolnostiam plánujeme z obchodného hľadiska zotrvať v doterajšom trende a celkový počet vyrobených nákladných železničných vagónov oproti roku 2022 ešte navýšiť. Výrazný nárast výroby plánujeme v novom závode v rámci skupiny v Tatravagónke Tlmače spol. s r. o.

V plánovanej štruktúre výroby v roku 2023 nenastali oproti minulému roku výraznejšie zmeny. Aj keď Rusko-Ukrajinský konflikt zdvihol dopyt po cisternových vagónoch na prepravu palív a ropy zelená politika Európskej únie a jej snaha o znižovanie spotreby fosílnych palív stále prevažuje. Preto väčšina veľkých zákazníkov nakupuje kotlové vagóny maximálne na úrovni obnovy vozového parku z nutnosti šrotovať staré vagóny. Nárast vidíme v kotlových vagónoch na prepravu plynov (LPG, LNG, Amoniak...), avšak tieto vagóny zatiaľ neplánujeme vo výrobnom programe.

Pokračujúci trend vidíme v raste produkcie vozňov prepravujúcich obilninové produkty. Potreba Ukrajiny prepravovať obilie cez Európu z dôvodu obmedzeného Exportu cez more priamo z Ukrajiny stále drží vysoký dopyt po preprave obilia. Avšak pridalo sa aj nové odvetvie, kde sa z potravinového granulátu (pšenica a pod.) začali vyrábať Bio tašky, poháre, taniere a ďalšie druhy ekologických náhrad produktov, ktoré boli predtým vyrábané z plastu.

Momentálna situácia s intermodálnymi vagónmi s výnimkou taškových vagónov nie je v prvej polovici roka 2023 veľmi priaznivá. Avšak v 3.Q je očakávaný obrat a od 4.Q/2023 už opätovný nárast dopytu. Aj keď naše linky na intermodálnu prepravu pre tento rok sú plne vyťažené na trhu je veľká časť intermodálnych vagónov, ktoré sú odstavené a nemajú prepravu/nájom.

Taškové vagóny si však naďalej zachovávajú rastúci trend, dopyt stabilne stúpa a môžeme povedať, že momentálne už máme zabezpečenú výrobu a dokonca vyššie počty na rok 2024 ako pre rok 2023. Hlavným dôvodom tohto nárastu je zelená politika EÚ a s ňou súvisiace prísnejšie pravidlá, cestné obmedzenia a ponúkané zľavy pri uprednostnení železničnej prepravy. Zaznamenávame čoraz väčší tlak na presun prepravy tovarov z ciest na železniciu.

Ďalším dôvodom je ekonomický dopad prepravy návesov po železnici- preprava návesov železnicou je finančne výhodnejšia ako preprava kamiónom po celej trase. K voľbe železničnej prepravy návesov výrazne prispieva aj fakt, že v Európe momentálne zaznamenávame obrovský nedostatok vodičov nákladných áut.

V roku 2023 pripravujeme aj obnovenie linky autovagónov z dôvodu výrazne rastúceho dopytu. Ten je dôsledkom niekoľkých faktorov. Prvým sú veľmi nízke investície do obnovy vozového parku pre tento druh vagónov v posledných rokoch a v dôsledku toho sú existujúce flotily zastaralé a dochádza k vysokému počtu šrotácií ročne. Tieto vozne je potrebné následne nahradiť. Druhým faktorom je výroba nových typov automobilov, hlavne elektromobilov, ktoré sú podstatne ťažšie ako autá so spaľovacími motormi. Súčasné flotily autovagónov nie sú stavané na tak veľké zaťaženie, a preto nie sú vhodné na prepravu týchto typov automobilov. V neposlednom rade má na nárast dopytu po autovagónoch vplyv rastúceho importu vozidiel z Číny, USA, či Vietnamu, ktoré je potrebné prepraviť z prístavov k zákazníkom, resp. k terminálom.

V rámci roka 2024 plánujeme zaviesť do výroby novo vyvinuté nákladné vagóny, ktoré opäť umožnia nákladnej železničnej preprave rozšíriť portfólio tovarov prepravovaných po železnici pri pozitívnej ekonomickej profitabilite voči iným typom prepravy. Pre rok 2023 je našim hlavným cieľom udržať neustále rastúce náklady vstupných surovín, komponentov a energií a zachovať stabilitu dodávateľského reťazca.

Stratégia Skupiny v oblasti vývoja nákladných vagónov sa riadi troma základnými dokumentami EÚ, ktoré vychádzajú z environmentálnej politiky EÚ a z klimatickej dohody v Paríži (zo dňa 12.12.2015). Ide o dokumenty: "Doprava 2050 - Biela kniha EÚ", "Masterplan Schienengüterverkehr DE" a "White Paper - The intelligent Freight Train IF".

V oblasti vývoja nákladných vagónov na rok 2022/23 a ďalšie je nosným trend vývoja nových inovatívnych typov nákladných vagónov a podvozkov so zameraním sa na minimalizovanie hmotnosti nákladných vagónov, zvyšovanie univerzálnosti a prípravu vagónov na zabudovanie automatického spriahadla (DAC). Ďalej ide o vývoj vagónov na prepravu vozidiel cestnej prepravy po železnici (ťahače, veľké úžitkové vozidlá, elektromobily, osobné automobily).

V oblasti prudko sa rozvíjajúcej intermodálnej dopravy ide o vývoj intermodálnych vagónov zameraných na prepravu nových typov kontajnerov, vymeniteľných nadstavieb a vývoj vagónov vhodných na prepravu žeriavom nezdvíhateľných cestných návesov, ktorých je dnes na trhu Európy väčšina (60-80%).

Dôležitou je v oblasti nákladnej železničnej prepravy v Európe iniciatíva TIS "White Paper - The intelligent Freight Train IF" popisujúca cestovnú mapu pre budúcnosť v nákladnej železničnej doprave, ktorá je charakterizovaná prechodom od inovatívneho nákladného vagóna k inteligentnému nákladnému vlaku. V praxi to znamená postupné vybavovanie nákladných vagónov monitorovacími systémami pre sledovanie tak pohybu vozňa, zásielky či tovaru, ako aj parametrov týkajúcich sa prevádzkového stavu vagóna. Ďalej je potrebné vagóny pripraviť pre možnosť zabudovania automatického spriahadla (stratégia nazvaná „DAC Charta“, ktorej cieľom je do r. 2030 automatické spájanie nákladných vagónov) a postupne prejsť v praxi od pneumatickej ku elektro - pneumatickej brzde ako nutnej podmienke pre automatické spriahanie vagónov.

Trend prechodu na DAC je v porovnaní s predošlým obdobím znateľne citeľnejší, a tak sa postupne všetky dizajny nových vagónov modifikujú tak, aby bolo následne možné DAC po jeho schválení Európe zabudovať. V EÚ sa začínajú realizovať už prvé aktivity pre vývoj inovatívneho meracieho systému, ktorý dokáže vytvoriť digitálne dvojča nákladného vagóna počas jazdy. Toto digitálne dvojča pomôže zlepšiť manipuláciu s vlakmi a údržbu nákladných vagónov.

V roku 2022 patrili nasledovné typy nákladných vagónov a podvozkov medzi nosné novo vyvíjané produkty (pozn.: niektoré projekty z pohľadu skúšok a schválenia prechádzajú aj do r. 2023):

- **Snps** – vagón na prepravu dreva vybavený kontajnerovými prvkami s novým typom spevnených klaníc a podvalov optimalizovaných pre potreby zákazníka
- **Sammns 490.0** – vagón na prepravu ťažkých valcovaných a iných neskladných a ťažkých materiálov, zároveň určený na prepravu ťažkých pásových vozidiel
- **Tadns 83 m3** – vagón na prepravu sypkých materiálov (piesok, vápno...)
- **Sggns 80' XLs** - vagón na intermodálnu prepravu kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb s optimalizovaným rozložením nákladu a zvýšenou nosnosťou a optimalizovanou dĺžkou vagóna pre možnosť zaradenia väčšieho počtu vagónov do súpravy vlaku
- **Sgns 60'**- vagón na prepravu kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb vybavený kotúčovou brzdou pre optimalizáciu LCC nákladov a hluku
- **Tagnpps 103 m3** – optimalizácia (zvýšenie) objemu vagóna na prepravu obilia
- **Sdggmrss** - košový vagón aj na prepravu žeriavom nezdvíhateľných návesov, kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb
- **Y25ALsi-C-K (Aluminium)** – odľahčený podvozok z rámu zo zliatiny hliníka, pre vylepšenie LCC nákladov a iné.

Vagóny sú konštruované pre možnosť zabudovania automatického spriahadla a z pohľadu dizajnu sledujú hore popísané trendy.

SPRÁVA O UDRŽATEĽNOSTI

Otázka udržateľnosti a spoločenskej zodpovednosti firiem rezonuje v spoločnosti už niekoľko rokov. Dnes však tieto pojmy nie sú len frázou, ale skôr urgentnou výzvou, aby sme prešli od slov k reálnym činom. Spoločnosť Tatravagónka a.s. si svoje meno a postavenie najväčšieho výrobcu železničných nákladných vozňov a podvozkov v Európe budovala viac než 100 rokov a svojím zodpovedným prístupom k produktu, k spoločnosti, k životnému prostrediu a k obchodným partnerom sa snaží dôstojne reprezentovať odkaz generácií, ktoré tento podnik budovali pred nami a byť jeho nositeľmi aj pre generácie, ktoré prídu po nás.

„BYŤ PRVOU VOĽBOU“

Vízia spoločnosti Tatravagónka a.s. je postavená na **štyroch základných pilieroch**:

- **kvalitou a flexibilitou dodávok** s využitím tradičných hodnôt, skúseností a modernej technológie dosiahnuť dominantnú pozíciu v oblasti výroby nákladných vozňov a podvozkov,
- prostredníctvom **spokojných a kvalifikovaných zamestnancov** vyvíjať a vyrábať inovatívne výrobky, ktoré uspokojia všetky požiadavky zákazníkov,
- otvorenou podnikovou kultúrou zameranou na **tímovú prácu** spájajúc zamestnancov vďaka vedeniu a individuálnemu prístupu byť stabilným a atraktívnym zamestnávateľom,
- dôsledným **dodržiavaním bezpečnostných štandardov** a noriem vytvárajúc sociálne a pracovné prostredie pre zamestnancov, v ktorom sa správajú zodpovedne voči svojmu zdraviu a zdraviu svojich kolegov.

NAŠE HODNOTY



- **Zodpovednosť** – správame sa profesionálne a máme chuť sa neustále učiť nové veci a zdokonaľovať sa po ľudskej, aj odbornej stránke. Pristupujeme zodpovedne voči životnému, sociálnemu a kultúrnemu prostrediu.
- **Spolupráca** je založená na dvoch pilieroch, a to sebavedomie a pokora. Každý z nás verí v samého seba a má na pamäti, že spolu to dokážeme. Spolupracujeme, aby sme dosiahli náš spoločný cieľ. Všetci sme členom jedného tímu a spolupracujeme v záujme integrity, zodpovednosti, kvality a odbornosti. Významným prvkom našej spolupráce je otvorená komunikácia naprieč celou spoločnosťou. Zdieľame nielen rovnaké hodnoty, ale aj rovnaké informácie.
- **Inovatívnosť** – sme zdravo zvedaví a s otvorenou myslou tvoríme, implementujeme a pozeráme sa na inovatívne riešenia na trhu nákladnej železničnej prepravy. Osobnostný rozvoj a vzdelávanie všetkých našich zamestnancov nám prináša kreatívne riešenia, prístupy a pohľady od maličkostí až po veľké projekty. Posúvame hranice a hľadáme nové výzvy, ktoré sa zhmotňujú v reálnych produktoch vďaka našej kreativite.
- **Dôvera** je našou spoločnou morálnou hodnotou, ktorou vyjadrujeme svoj jednoznačný postoj k spoločnosti Tatravagónka a.s. a rovnako tiež ku každému jednému kolegovi. Táto hodnota nás spája a prejavuje sa lojalnosťou k spoločnosti. Dôverujeme si navzájom a zároveň sme dôveryhodní. Dôveru preukazujeme aj svojim kolegom, či už je to nadriadený alebo podriadený v rámci vertikálnej organizačnej štruktúry. Rovnako otvorene, transparentne a eticky sa správame k našim partnerom, čím si budujeme dôveryhodnosť a rešpekt v obchodných vzťahoch.
- **Bezpečnosť** je pre nás všetkých prvoradá. Najviac si ceníme ľudský život. Našou najvyššou prioritou je vytváranie bezpečného pracovného prostredia. Pri dodržiavaní bezpečnosti nerobíme kompromisy, neovplyvnia ju ani dosahovanie cieľov, kvality, nákladov a termínov spoločnosti. Sme si vedomí zodpovednosti za vlastnú bezpečnosť. Zároveň preberáme na seba kolektívnu zodpovednosť za bezpečnosť a zdravie každého jedného z nás.

ESG ENVIRONMENT

CHRÁNIME ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

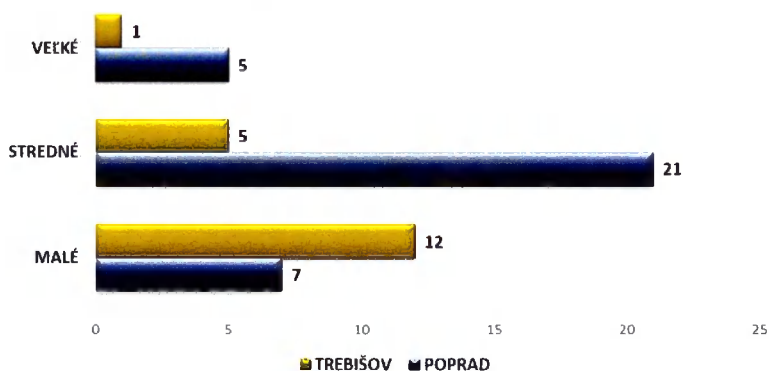
Ako spoločnosť sa zaväzujeme k ochrane životného prostredia so zreteľom na práva budúcich generácií. Pri svojej činnosti sa usilujeme o rovnováhu medzi výrobnými a environmentálnymi záujmami. Výrobky, ktoré opúšťajú brány oboch našich závodov sú CO neutrálne a podporujú „zelenú“ politiku Európskej únie. Neustále modernizujeme, zavádzame nové technológie a zefektívňujeme výrobný proces, aby nielen naše výrobky, ale aj cesta k ich vzniku mala čo najmenší dopad na životné prostredie.

Rešpektujeme dodržiavanie všeobecne záväzných právnych a ostatných predpisov a snažíme sa, aby každoročne vytýčené ciele boli známe nielen našim zamestnancom, ale aj obchodným partnerom a ostatným zainteresovaným stranám. Pracovníci oddelenia BOZP rozpracovávajú platnú legislatívu v oblasti ochrany životného prostredia do vnútropodnikových aktov riadenia, prevádzkovo-bezpečnostných predpisov, pracovných postupov, smerníc a pod., metodicky a odborne vedú vedúcich pracovníkov aj jednotlivých zamestnancov na všetkých stupňoch riadenia v oblasti ochrany životného prostredia a hygienického dozoru Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, spracovávajú správy, koncepcie v environmentálnej oblasti, zabezpečujú potrebné merania, analýzy, zmluvy so zneškodňovacími zariadeniami a pod.

V podniku je zriadená samostatná mazacia a tribotechnická služba, ktorá zabezpečuje manipuláciu s ropnými látkami (oleje, chladiace emulzie, mazanie strojov). Z technických zariadení je vybudovaná deemulgačná a neutralizačná stanica na neutralizáciu odpadových a oplachových vôd a rezných emulzií, ktorá je zariadením na zneškodňovanie nebezpečných odpadov, v prevádzke je vlastný priemyselný vodovod, umývacie rampy pre umývanie áut a motorových dopravných vozíkov s lapačmi olejov, gravitačný odlučovač ropných látok z dažďovej kanalizácie zaústenej do vodného toku Husí potok, výdajný stojan na naftu so spevnenou plochou a lapačom ropných látok, bezpečné sklady farieb a olejov, spevnené plochy so záchytnou nádržou pre manipuláciu s kovovými trieskami od obrábacích strojov znečistených škodlivinami, odlučovacie zariadenia na otrieskavacích linkách na ochranu ovzdušia pred tuhými emisiami, filtračné vložky na striekacích a sušiacich kabínach na zníženie úletu emisií, v dvoch technológiách je vybudované katalytické spaľovanie odpadových plynov s obsahom organických prchavých látok atď.

V prevádzke podniku je evidovaných spolu 51 zdrojov znečisťovania ovzdušia.

PREHĽAD ZDROJOV ZNEČISŤOVANIA



Okrem energetických zdrojov, kde vykurovacie médium je zemný plyn, sú to zdroje znečisťovania tuhými látkami ako sú napr. otryskávacie linky a ďalej organických rozpúšťadiel pri povrchových úpravách. Za prevádzkované zdroje znečisťovania poukazuje spoločnosť každoročne finančné prostriedky súvisiace s množstvami vypúšťaných znečisťujúcich látok podľa preukázateľných výpočtov.

Celkové množstvo znečistenia tuhými látkami sa nám darí každoročne úspešne znižovať, najmä vďaka dôslednej údržbe strojov a zariadení, pravidelnému čisteniu a výmenám filtrov najmä otryskávacích zariadení a ich postupnou modernizáciou.

Tatravagónka a.s. v novom obchodovateľnom období 2021-2030 nie je účastníkom schémy obchodovania. Podnik bol zo schémy obchodovania povinných účastníkov vyradený z dôvodu zníženia tepelného výkonu zariadení spaľujúcich zemný plyn.

Všetky druhy odpadov zneškodňujeme ekologicky nezávadným spôsobom prostredníctvom externej spoločnosti. Výrobné strediská majú presne určený spôsob nakladania s odpadmi, t.j. triedenie, ukladanie do určených nádob a vývoz zo stredísk na zneškodnenie alebo ich odovzdanie ako druhotných surovín, sú definované mechanizmy na nakladanie s kovovými šrotmi, zber papiera a dreva, na manipuláciu s ropnými látkami a pod. Spôsob zneškodnenia odpadov je presne definovaný vnútropodnikovou smernicou. Na všetkých výrobných aj administratívnych oddeleniach sú rozmiestnené nádoby na separovaný zber odpadov.

Množstvo produkovaného odpadu na mesačnej báze evidujeme a kontrolujeme. Máme spracovaný detailný prehľad množstiev a druhov vyprodukovaného odpadu na každom zbernom bode v areáli spoločnosti. Uvedomujeme si, že priestor na zlepšenie stále máme, preto sa zaväzujeme kontinuálne prijímať ďalšie opatrenia nielen v rámci našich interných procesov, ale aj postupným zavádzaním kritérií udržateľnosti v našom dodávateľskom reťazci.

V rámci spoločnosti podporujeme elektronické spracovanie, ukladanie a zdieľanie dokumentov. V roku 2020 sme investovali do softvéru RPA na automatizáciu podnikových procesov, ktorý sa okrem iného využíva na elektronické spracovanie dodávateľských faktúr. V roku 2022 bolo v priemere viac ako 80% došlých faktúr spracovaných elektronicky vrátane ich schvaľovacieho procesu. V roku 2023 plánujeme zaviesť elektronické spracovanie faktúr za dodávateľov prác (zváračské, zámočnicke práce a pod.), čím podiel bezpapierového spracovania faktúr v spoločnosti ešte výrazne stúpne. Podiel elektronicky zasielaných faktúr sa snažíme neustále zvyšovať aj pri odberateľských faktúrach.

Máme zavedený systém na elektronický obeh ponukových dotazníkov, spracovanie kalkulácií aj rozbehnuté investície na rozšírenie možností cloudových úložísk, či zdieľanie informácií a dokumentov výlučne elektronickou formou, aby potreba obehu dokumentov v papierovej podobe nielen v rámci spoločnosti, ale aj navonok kopírovala celosvetovo klesajúci trend.

INVESTUJEME SO ZRETEĽOM NA ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Investície v roku 2022 boli v prevažnej miere zamerané na zvýšenie bezpečnosti práce, zníženie energetickej náročnosti a environmentálnej záťaže. Technologickými novinkami sme v roku 2022 posilnili zváranie, delenie materiálu laserom a plazmou. Pribudli robotizované pracoviská, zdvojené hydraulické polohovadlo a začiatkom roka sa spustila výstavba novej rezacej linky na tepelné (plazmové) rezanie profilového materiálu. V strojovom parku pribudla nová CNC ohýbačka, zváračka na stykové odtavovacie zváranie, ktorej prednosťou je vysoká kvalita zvaru a oveľa vyššia efektivita zvárania. Jednou z investícií bolo aj moderné taktové otryskávacie zariadenie, ktoré zjednoduší manipuláciu s bremenami a má vplyv aj na výrazné zníženie environmentálnej záťaže.

Uvedomujeme si, že efektívne využívanie energie prispieva k zníženiu našej klimateckej stopy, preto sme okrem investícií do modernizácie strojného vybavenia pokračovali aj vo výmene okien, vstupných brán a svetlíkov výrobných hál, náhradou pôvodných svietidiel za úspornejšie alternatívy, zatepľovaní budovy IT oddelenia a reprografie a výmene zastaralých rozvodov pitnej vody v areáli podniku. Tieto opatrenia a investície viedli k znižovaniu energetickej záťaže a zefektívneniu nášho výrobného procesu.

Ako spoločnosť máme za to, že pochopenie dôležitosti zachovania trvalej udržateľnosti v environmentálnej oblasti je správna cesta k zachovaniu prijateľného životného prostredia pre nás všetkých. Zameriavame sa na prevenciu a zabránenie vzniku neprijateľného rizika, zároveň zvyšujeme environmentálne povedomie všetkých zamestnancov. Pretože životné prostredie nie je len dedičstvom po tých, ktorí tu boli pred nami, ale aj pôžičkou od našich detí.

ESG SOCIAL

TVORÍME SVOJE PRACOVNÉ PROSTREDIE

Naše pracovné prostredie, kultúru a spoločné hodnoty tvoria naši zamestnanci. Veríme, že spokojnosť naši kolegov a kolegýň je dôležitá pre dosiahnutie vytýčených cieľov a budovanie celkového podnikového imidžu bez ohľadu na to, či sú zamestnanci v priamom kontakte s našimi zákazníkmi a dodávateľmi alebo sú súčasťou výrobného procesu, či zabezpečujú ostatné podporné činnosti potrebné na bezproblémové fungovanie spoločnosti.

V rámci dodržiavania zásad spoločenskej zodpovednosti v oblasti ľudských práv a pracovnej politiky spoločnosť Tatravagónka a.s. rešpektuje základné princípy uvedené v Univerzálnej deklarácii ľudských práv. Základné hodnoty a kultúra spoločnosti odrážajú záväzok spoločnosti týkajúci sa etických obchodných praktík a vhodného pracovného prostredia. Naše postupy a praktiky si vyžadujú vykonávanie našich obchodných činností s nekompromisnou integritou a propagáciou ľudských práv v rámci sféry vplyvu spoločnosti:

- **Dobrovoľný výber zamestnania** - podporujeme elimináciu všetkých foriem nútenej práce alebo nedobrovoľnej práce väznov.
- **Zákaz detskej práce** - spoločnosť je proti akejkoľvek forme zneužívania detskej práce a nezamestnáva detskú pracovnú silu a podporuje elimináciu zneužívania detskej pracovnej sily.
- **Minimálne mzdy** - naši zamestnanci dostávajú mzdy a odmeny, ktoré spĺňajú alebo prevyšujú zákonom nariadené minimum. Priemerná mzda v spoločnosti v roku 2022 o vyše 250 eur presiahla priemernú mzdu v slovenskom hospodárstve.
- **Pracovný čas** - nepožadujeme od našich zamestnancov, aby pracovali viac, ako je maximálny počet odpracovaných hodín stanovený miestnymi zákonmi. Týždenný pracovný fond v spoločnosti je 37,5 hod, prípadnú prácu nadčas, nočné zmeny, prácu počas víkendov a sviatkov majú naši zamestnanci adekvátne ohodnotenú rešpektujúc všetky zákonom stanovené príplatky, prestávky medzi zmenami a ostatné zákonné limity.
- **Žiadna diskriminácia** - podporujeme a schvaľujeme elimináciu diskriminačných praktík ohľadne zamestnania a propagujeme rôznorodosť vo všetkých oblastiach svojich obchodných činností.
Naše postupy zakazujú diskrimináciu na základe rasy, farby pokožky, veku, pohlavia, sexuálnej orientácie, pohlavnej identity a prejavu, národnosti, náboženstva, telesných nedokonalostí, štátnej príslušnosti alebo akejkoľvek zvýhodnenej skupiny.
- **Zákaz nevhodného alebo neľudského zaobchádzania** - fyzické zneužívanie, týranie alebo akékoľvek vyhrážky sú zakázané. Poskytujeme bezpečné a zdravé pracovné prostredie pre všetkých našich zamestnancov.

- **Sloboda združovania sa** - rešpektujeme práva zamestnancov združovať sa v odborových zväzoch v súlade s miestnymi zákonmi a zavedenými postupmi.
- **Obchodný poriadok** – dodávatelia spoločnosti sú povinní podporovať a propagovať základné ľudské práva.

Spoločnosť Tatravagónka a.s. rešpektuje osobnú integritu a rôznorodosť názorov svojich zamestnancov a vyžaduje na pracovisku najvyšší stupeň osobnej morálky a dodržiavanie princípov etického kódexu. Zaujímame zamietavý postoj k akejkoľvek forme obťažovania, šikany, mobbingu, či bossingu. Veríme, že každý má právo na férové a zdvorilé zachádzanie, či už zo strany nadriadených alebo kolegov.

PODPORUJEME ROVNOSŤ PRÍLEŽITOSTÍ

Spoločnosť Tatravagónka a.s. poskytuje rovnaké šance bez ohľadu na rasu, pohlavie, farbu pleti, vek, vyznanie, postihnutie, či sociálny pôvod. Snažíme sa o rovnomerné rozdelenie pracovných síl a rozhodujeme sa výlučne na základe kvalifikačných a odborných predpokladov zamestnancov.

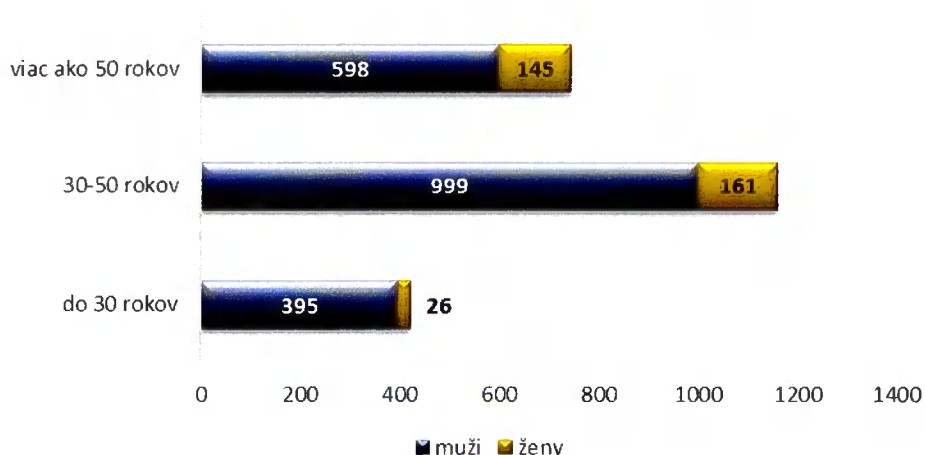
Pravidelne investujeme do osobného rozvoja a vzdelávania našich zamestnancov s cieľom rozvoja ich schopností, vedomostí a zručností. K dispozícii sú bezplatné jazykové kurzy realizované priamo v areáli spoločnosti vlastnými lektormi, ktoré zamestnanci môžu navštevovať v rámci pracovnej doby, odborné školenia, či už povinné alebo nepovinné a v neposlednom rade tréningové rozvojové programy určené pre riadiacich pracovníkov a perspektívnych zamestnancov zaradených do zoznamu „talent pool“ alebo „key people“ s cieľom prípravy manažérskych rezerv. Aktívne vyhľadávame talenty a dávame im priestor, aby rozvíjali svoje schopnosti aj v prospech našej spoločnosti. Máme otvorené dvere pre slušné vyjadrenie svojich názorov slobodne a bez obáv z akýchkoľvek následkov

VÝVOJ PRIEMERNÉHO POČTU KMEŇOVÝCH ZAMESTNANCOV V ROKOCH 2017-2022

Rok	muži	ženy	celkom
2017	1 570	258	1 828
2018	1 683	264	1 947
2019	1 839	269	2 108
2020	1 906	279	2 185
2021	1 972	301	2 273
2022	1 995	327	2 322

Pomer mužov a žien pracujúcich v našej spoločnosti kopíruje trend rozdelenia pracovných síl v odvetví strojárskoho priemyslu v slovenskej ekonomike. Percentuálne najviac mužov pracuje v kategórii výrobný robotník- až 99,4% (z celkového počtu 1 237 výrobných robotníkov v spoločnosti pracuje 7 žien). V kategóriách režijní robotníci a THP zamestnanci je pomer mužov a žien 70:30.

VEKOVÁ ŠTRUKTÚRA ZAMESTNANCOV K 31.12.2022



K 31.12.2022 v spoločnosti pracovalo 104 zamestnancov so zdravotným znevýhodnením (15 zamestnancov s invaliditou viac ako 70% a 89 zamestnancov s invaliditou nad 40%).

STARÁME SA O BEZPEČNOSŤ KAŽDÉHO Z NÁS

Bezpečnosť je pre nás prvoradá. Vzhľadom na charakter našej výrobnjej činnosti kladieme veľký dôraz na dodržiavanie a podporu pravidiel a princípov zabezpečujúcich bezpečnosť na pracovisku. Pri BOZP nám však nejde len o dodržiavanie právnych predpisov, je to pre nás viac ako len administratívna povinnosť. Prostredníctvom dobrej BOZP znižujeme pravdepodobnosť vzniku vážneho pracovného úrazu, niekoľkotýždňovej práceneschopnosti alebo vzniku profesionálnych chorôb z práce. Dlhodobo sa nám darí udržiavať počet pracovných úrazov na prijateľnej úrovni s nulovým, resp. minimálnym počtom závažných pracovných úrazov.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Priem. počet nemoc. poistených zamestnancov	1 827	1 948	2 110	2 186	2 275	2 321
Počet registrovaných pracovných úrazov	63	52	54	30	56	63
Z toho závažné pracovné úrazy	1	0	1	1	0	0
Početnosť - t.j. počet úrazov na 100 zamestnancov	3,5	2,7	2,6	1,4	2,5	2,7

Sme si vedomí, že všetci naprieč celou spoločnosťou máme podiel zodpovednosti na vytváraní bezpečných pracovných podmienok. Neustále sa snažíme zlepšovať. Na dosiahnutie tohto cieľa využíva spoločnosť rôzne nástroje k zvýšeniu povedomia v oblasti bezpečnosti a tiež osvetu s formou pozitívnej motivácie. Spoločnosť vyzýva zamestnancov, aby sa aktívne spolupodieľali na tvorbe „politiky BOZP“, ktorej cieľom je vytvoriť bezpečné a vyrovnané pracovné prostredie. Otvorenou komunikáciou so zamestnancami, ktorí pri svojej denno-dennej práci zaznamenávajú bežné nedostatky a problémy sa spoločnosti darí včas ich odhaliť a uvoľniť zdroje na ich efektívne odstránenie. Včasným zásahom predchádzame vzniku výrobných strát, odstávok výroby, pracovným úrazom a v konečnom dôsledku aj poškodeniu celkového podnikového imidžu. Našu snahu a zodpovednosť v tejto oblasti neustále monitorujeme a hodnotíme. Spoločnosť pravidelne odmeňuje pracoviská s najnižšou, resp. nulovou úrazovosťou.

STARÁME SA O NAŠICH ZAMESTNANCOV

Starostlivosť o našich zamestnancov nekončí na pracovisku. V zmysle nášho motta „Byť prvou voľbou“ sa snažíme byť spoľahlivým partnerom nielen pre našich zákazníkov, ale aj pre našich zamestnancov, ktorí svojím každodenným úsilím pomáhajú upevňovať našu pozíciu na trhu a budovať dobré meno spoločnosti vo svete.

Pre zamestnancov je k dispozícii zaujímavý balík finančných aj nefinančných benefitov. Okrem benefitov, ktoré poskytujeme v rámci pracovného procesu, sú v dispozícii aj výhody, ktorými sa snažíme o spestrenie a spríjemnenie voľného času.

Finančné benefity:

- Dovolenková a vianočná odmena
- Odmeny pri pracovných a životných jubileách
- Vekový automat
- Dochádzkový bonus
- Príspevok pri narodení dieťaťa zamestnancovi alebo pri sobáší zamestnanca
- Finančný dar ženám k MDŽ
- Príspevok na spoločnú detskú rekreáciu
- Odmena darcom krvi
- Príspevok zamestnávateľa na III. Pilier DDS
- Mzdové zvýhodnenie pri práci v 3 a 4-zmennej prevádzke

Nefinančné benefity:

- Poukážky na regeneráciu pracovnej sily 2x ročne
- Palivová karta na čerpanie pohonných hmôt za zvýhodnené ceny na súkromné účely
- Mobilný telefón a volacie karty na súkromné účely pre zamestnancov aj ich rodinných príslušníkov
- Jazykové kurzy, zvyšovanie kvalifikácie, firemná knižnica
- Príspevok na vstupy do fitness centra, zvýhodnené vstupy do aquaparku a pod.

Spoločnosť pravidelne organizuje voľnočasové akcie, kde si nielen naši zamestnanci, ale aj ich rodiny môžu užiť príjemné chvíle mimo pracovného prostredia. Veľký úspech má zimná lyžovačka, futbalová liga, či Mikulášska akcia alebo Deň detí, pravidelne je organizované „Vagonárske korčuľovanie“, či „Vagonársky letný tábor“, ktoré sa tešia obľube hlavne medzi našimi najmenšími Vagonármi.

Po prestávke vynútenej pandémie sa pod záštitou kolegov z úseku vývoja opäť rozbieha Technicko-inovačný krúžok- „TIK“, kde sa každý týždeň stretávajú mladí konštruktéri- deti našich zamestnancov. Chceme ich viesť k technickému mysleniu a vychovať si budúcu generáciu technikov v dobe, keď je záujem o technické vedy skôr na ústupe. Deťom približujeme základy mechaniky, inžinieringu a programovania prostredníctvom lega WeDO, či Merkúr, umožňujeme im spoznávať naše výrobky prostredníctvom virtuálnej reality. Staršie deti objavujú naše výrobky už priamo v programe Creo View a majú možnosť vyskúšať si 3D tlač.

SME SÚČASŤOU KOMUNITY

Spoločnosť Tatravagónka sa dlhodobo radí medzi piliere regiónu, a to nielen v oblasti zamestnanosti. Uvedomujeme si, že dôležitou súčasťou udržateľnosti je aj vzťah k ľuďom, komunitám a krajine, v ktorej žijeme. Preto sa dlhodobo venujeme dobrovoľníckej činnosti a otázke filantropie. Predstavenstvo spoločnosti vložilo dôveru do svojich zamestnancov a z reprezentantov jednotlivých úsekov bola vytvorená Sponzoringová a filantropická komisia. Jej hlavnou úlohou je transparentne komunikovať a pomáhať pri dosiahnutí potrieb regiónu, komunít, inštitúcií, jednotlivcov, či našich kolegov v oblastiach športu, kultúry, vzdelávania a zdravia. Komisia zasadá na mesačnej báze a prostredníctvom transparentného hlasovania rozdeľuje finančné prostriedky a nefinančnú podporu.

Budovaním komunity „Vagonár s veľkým srdcom“ sa snažíme angažovať, motivovať, inšpirovať kolegov k dobrovoľníckej činnosti, ktorá zveľaďuje naše okolie, zlepšuje kvalitu života aj iným a prispieva k osobnému rastu. Pravidelne organizujeme rôzne akcie a zbierky, resp. sa ako spoločnosť zapájame aj do celonárodne organizovaných akcií- zbierka školských potrieb, hračiek, pomoc vojnovým utečencom, či predvianočná celoslovensky organizovaná zbierka „Koľko lásky sa zmestí do krabice od topánok“ pre seniorov, ale aj pravidelná Vagonárska kvapka krvi.

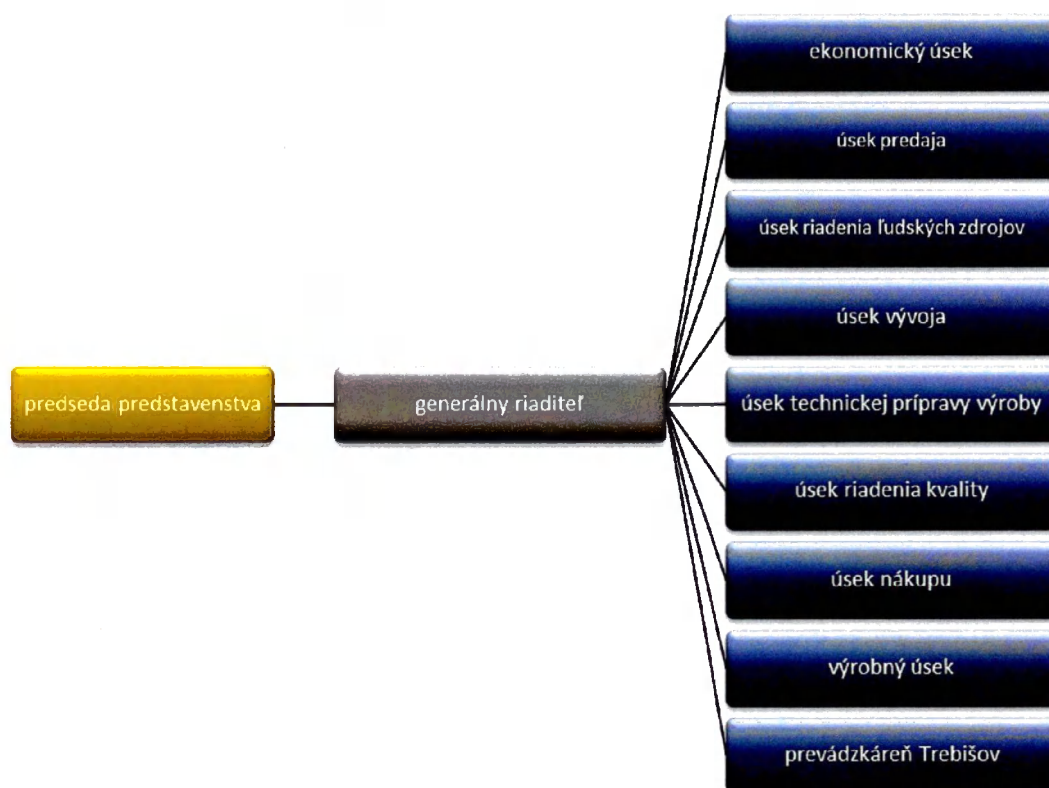
Spoločne sa snažíme zlepšovať verejné blaho nášho regiónu a zveľaďovať prostredie, ktorého sme aj my sami súčasťou.

ESG GOVERNANCE

ZODPOVEDNÉ RIADENIE

Naša organizačná štruktúra a prvky systému riadiacich aktov tvoria základ každodennej prevádzky spoločnosti. Efektívnym riadením spoločnosti sa snažíme naplniť našu víziu a vyvážiť záujmy všetkých zainteresovaných strán ako sú akcionári, vrcholoví riadiaci pracovníci, zákazníci, dodávatelia, vláda, či komunita.

Ako hlavný orgán prijímajúci rozhodnutia spoločnosti a umožňujúci akcionárom rozhodovať o podstatných záležitostiach týkajúcich sa každodennej prevádzky vystupuje valné zhromaždenie. Spoločnosť je riadená predstavenstvom, ktoré zasadá na pravidelnej báze. Na činnosť predstavenstva dohliada dozorná rada. Predstavenstvu je priamo podriadený generálny riaditeľ. Predseda predstavenstva zodpovedá za oddelenie marketingu a public relations, ktoré koordinuje transparentné a konzistentné zdieľanie informácií o spoločnosti.



Cieľom riadiacej činnosti spoločnosti Tatravagónka a.s. je zabezpečiť, aby všetky organizačné, obchodné, technické, kontrolné a výrobné činnosti v spoločnosti boli plánované, riadené, preverované a spĺňali požiadavky zainteresovaných strán a platných noriem. Spoločnosť si pre svoju riadiacu činnosť vytvára vlastnú sústavu riadiacich aktov, ktoré rozdeľujú činnosti spoločnosti medzi útvary spoločnosti, vymedzujú mieru zodpovednosti a právomoci pri výkone týchto činností, stanovujú vzájomné vzťahy medzi vykonávateľmi jednotlivých činností a zabezpečujú celkovú konzistenciu spoločnosti.

V štruktúre riadenia spoločnosti je deväť samostatných úsekov s vlastným vedením, ktoré podliehajú generálnemu riaditeľovi a sú členené na ďalšie samostatné špecializované oddelenia.

Pod úsek generálneho riaditeľa spadá oddelenie bezpečnosti a služieb. Manažér oddelenia koordinuje fungovanie, implementáciu a plnenie zákonných nariadení v oblasti BOZP a ochrany pred požiarmi, zastrešuje šrotové hospodárstvo a správne nakladanie s odpadmi a pod jeho dohľadom je aj naša vlastná ambulancia všeobecnej zdravotnej starostlivosti.

Generálnemu riaditeľovi sa priamo zodpovedá aj oddelenie investícií a investičných projektov a taktiež oddelenie procesného inžinierstva. V rámci všetkých prebiehajúcich aj plánovaných investičných akcií berieme do úvahy princípy udržateľnosti a „zelenú stratégiu“ Európskej únie.

Spoločnosť Tatravagónka a.s. je založená a riadená v súlade s platnou legislatívou upravujúcou obchodné spoločnosti v Slovenskej republike ako aj legislatívou EÚ. Okrem toho sa riadime internými smernicami, pracovnými postupmi a inými dokumentami a dbáme o to, aby každý náš zamestnanec bol včas a dostatočne informovaný a poznal všetky pracovné postupy a dokumenty potrebné nielen k výkonu jeho práce, ale aj všeobecné nariadenia a predpisy platné plošne v celej spoločnosti.

Medzi základné spoločnosťou vydané predpisy patria:

- **ORGANIZAČNÝ PORIADOK** je základná organizačná norma spoločnosti, ktorá má komplexný charakter, upravuje zásady a pravidlá vnútornej organizácie a vzťahy medzi útvarmi spoločnosti v systéme riadenia.
- **POLITIKA KVALITY** je dokument, ktorým formuluje výkonné vedenie spoločnosti naše celkové zábery a smery pôsobenia spoločnosti v oblasti kvality na obdobie 5 až 10 rokov.
- **PRÍRUČKA KVALITY** je hlavný dokument systému manažérstva kvality, ktorý nám poskytuje jeho detailný popis a pomáha nám pri jeho realizácii a udržiavaní.
- **ENVIRONMNETÁLNA POLITIKA A BOZP** formulujú naše ciele, záväzky a snahu o trvalé zlepšovanie v príslušnej oblasti zo strategického hľadiska.
- **PRÍRUČKA KVALITY INTEGROVANÉHO MANAŽÉRSKEHO SYSTÉMU** je nadstavbou technicko-organizačných postupov a popisuje model IMS podľa noriem ISO 14001 a ISO 45001.

STAVIAME NA KOREKTNOM PARTNERSTVE

Spoločnosť Tatravagónka a.s. si uvedomuje svoje povinnosti a záväzky vyplývajúce nielen z obchodných vzťahov, ale aj povinnosti morálne a etické. Naše pracovné prostredie, v ktorom trávime značnú časť svojho života nás ovplyvňuje a do istej miery aj formuje. Každý zamestnanec sa spolupodieľa na spôsobe, akým v rámci spoločnosti komunikujeme, ako sa správame, nakoľko sme k sebe tolerantní a ohľaduplní. To aká atmosféra bude panovať na pracovisku závisí od každého jedného z nás. Vedenie spoločnosti sa zaväzuje ísť v tejto oblasti príkladom a dôsledne uplatňovať prijaté morálne a etické zásady.

To, čo platí smerom dovnútra, platí aj navonok. Ako spoločnosť staviame na korektnom partnerstve, ktoré pre nás neznamena len splnenie zákonných povinností, ale hlavne podnikovú a obchodnú kultúru. Staviame na korektných a transparentných vzťahoch zo všetkými zainteresovanými stranami. Svojím vystupovaním voči partnerom a inštitúciám reprezentujeme spoločnosť, jej hodnoty, postoje a princípy, nie svoju osobnosť. Dbáme na profesijnú povesť našej spoločnosti.

Zdržiavame sa akéhokoľvek konania, ktoré by mohlo ovplyvniť náš nestranný úsudok a objektívne konanie v záujme spoločnosti.

V oblasti prijímania darov a pohostenia spoločnosť dôveruje svojim zamestnancom. Zamestnanci môžu takúto formu obchodnej pozornosti prijať, je však vylúčené, aby predstavovala formu nezákonného obohatenia, ktoré ovplyvní ich objektívny úsudok a rozhodovanie.

CHRÁNIME MAJETOK A ZÁUJMY NÁS VŠETKÝCH

Záujem akcionárov spoločnosti reprezentuje záujem nás všetkých. Spoločne budujeme efektívnu ziskovú a konkurencieschopnú spoločnosť, ktorá predstavuje oporný a stabilný pilier pre svojich zamestnancov. Ochraňujeme majetok, záujmy, know-how spoločnosti a nakladáme s nimi hospodárne.

Ako spoločnosť sa zaväzujeme chrániť naše aj cudzie duševné vlastníctvo vo všetkých jeho podobách- patenty, autorské práva a značky, licencie, software, ochranné známky a značky, obsah webu a tlačovín, rôzne formy dizajnu a iné formy duševného vlastníctva.

TRANSPARENTNOSŤ JE NAJKRATŠIA CESTA K CIEĽU

Všetky požadované informácie poskytujeme načas s dôrazom na ich kompletnosť, náležitosť a správnosť ich toku.

Rešpektujeme oprávnené požiadavky iných a zároveň trváme na naplnení vlastných požiadaviek tak, aby bola zachovaná kontinuita informačného reťazca a nami poskytované informácie a údaje viedli k naplneniu stanovených cieľov.

Udávame vždy presné a pravdivé hodnoty a informácie, poskytujeme správne údaje a výstupy, a tým umožňujeme rozhodovanie na základe faktov.

Pre zabezpečenie konzistentnosti vyjadrení sa v mene spoločnosti môžu vyjadrovať iba jednotliví členovia predstavenstva a PR a marketingové oddelenie. Zamestnanci dodržiavajú mlčanlivosť, nezhotovujú videá a fotografie v areáli podniku. Oblasť komunikácie spoločnosti navonok je úlohou oddelenia PR a marketingu.

POLITICKY SA NEANGAŽUJEME

Nevyužívame dobré meno a povesť, ale ani majetok spoločnosti pre podporu určitej politickej strany alebo hnutia, presvedčenia, smeru. Zároveň vylučujeme takúto podporu na pôde spoločnosti, a to akýmkoľvek spôsobom.

Tak ako sa spoločnosť a jej vedenie zaujíma apolitický postoj, očakávame, že politické sympatie alebo členstvo zamestnanca v niektorej politickej strane alebo hnutí nebude mať negatívny dopad na riadny a poctivý výkon a kvalitu jeho práce.

ETICKÝ KÓDEX V PRAXI

Pre prípady, keď v praxi nastane situácia, v ktorej je spozorované správanie mimo našich vagonárskych hodnôt a dobrých mravov definovaných v platnom etickom kódexe a nie je možné riešiť to dohodou dotknutých subjektov je zriadená etická komisia. Uplatňovanie zásad prijatého etického kódexu spadá pod gesciu generálneho riaditeľa spoločnosti, ktorý zvoláva Etickú komisiu vždy po doručení podnetu, podozrenia a ručí za kontrolu a zamedzenie možných odvetných oparení voči oznamovateľovi. Okrem posudzovania oznámení sa komisia stretáva raz ročne (koncom kalendárneho roka), aby kódex aktualizovala na ďalší rok.

VZŤAHY S VEREJNÝMI INŠTITÚCIAMI

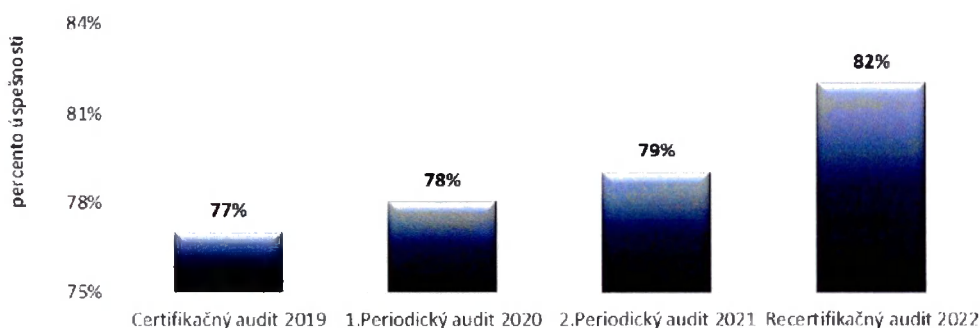
Vzťahy s verejnými inštitúciami sú založené na korektnom, zákonnom a maximálne etickom prístupe, ktorý nekompromituje dobrú povesť našej spoločnosti. Táto podmienka sa vzťahuje aj na priame, či nepriame príspevky, výdavky, dary alebo pohostenie poskytnuté zamestnancami alebo inými zástupcami spoločnosti v prospech verejných inštitúcií.

Všetci zabezpečujeme maximálnu ochranu spracovávaných osobných a ostatných údajov pred ich možným zneužitím v zmysle platnej legislatívy. Pri styku s týmito údajmi dodržiavame mlčanlivosť v súlade s vnútornými predpismi spoločnosti ako aj všeobecne platnou legislatívou GDPR. Zamestnanci, ktorí pracujú s takýmito údajmi sú na pravidelnej báze preškoľovaní a v rámci interných auditov jednotlivých oddelení je kontrolované náležité dodržiavanie týchto nariadení.

Súčasná doba kladie vysoké nároky na kvalitu produktov a procesov, aby bolo zo strany spoločností možné uspokojovať rastúce požiadavky zákazníkov. Za jeden zo základných nástrojov na dosiahnutie a trvalé zabezpečenie kvality sa považuje vybudovanie efektívneho systému manažérstva kvality, ktorý je možné s ohľadom na odvetvie certifikovať podľa medzinárodných noriem ISO. V súčasnosti sme certifikovaní v súlade s najnovšími platnými normami ISO TS 22 163, ISO 45001 a ISO 14001 a naším cieľom je naďalej zachovávať a zvyšovať úroveň certifikácie produktov a systémov spoločnosti. Od začiatku certifikácie nášho systému podľa noriem ISO (predtým IRIS) zaznamenávame pozitívny trend neustáleho zlepšovania nášho systému manažérstva kvality. Posledný recertifikačný audit v roku 2022 s úspešnosťou 82% je zároveň vstupenkou do vyššej- striebornej- úrovne výkonnosti. Úrovne výkonnosti sú zavedené UNIFE- Asociáciou Európskeho železničného priemyslu s cieľom zvýšiť celkovú kvalitu v železničnom priemysle so zameraním na výkonnosť podnikov v tomto sektore.

Zvýšenie úrovně výkonnosti nereflektuje len efektívnu implementáciu systému manažérstva kvality, ale tiež merateľných výsledkov pre zainteresované strany. Celoročné úsilie všetkých našich zamestnancov neustále zvyšovať kvalitu produktov a podnikových procesov prináša viditeľné výsledky. Efektívny systém manažérstva kvality prináša k nami vyrábaným produktom pridanú hodnotu, ktorú v konečnom dôsledku vnímajú nielen koncoví zákazníci v podobe plnenia, či dokonca prekročovania ich očakávaní a požiadaviek a spoľahlivosti produktov, ale aj zamestnanci, majitelia, či ostatní naši partneri.

HODNOTENIE AUDÍTORMI 2019-2022



Okrem pravidelných externých auditov prebiehajú v spoločnosti aj interné audity, ktorých cieľom je monitorovať implementáciu a dodržiavanie podnikových predpisov, smerníc a dodržiavanie pracovných postupov. Audity sú realizované prostredníctvom vybraných zamestnancov spoločnosti-interných audítorov, ktorí prešli potrebným školením a ich úlohou je určiť percento zhody so systémovými požiadavkami a v prípade nezhôd dohodnúť nápravné opatrenia a na následnom audite vyhodnotiť ich splnenie.

TAXONÓMIA EÚ- výpočet KPI

HODNOTENIE EKONOMICKEJ ČINNOSTI

Európska únia prijala v júni 2020 Nariadenie o taxonómii (2020/852), ktoré sa stalo základným prvkom európskeho plánu financovania udržateľného rastu. Cieľom taxonómie je zjednodušiť, sprehľadniť a zjednotiť postup vykazovania informácií o udržateľnosti pre spoločnosti a umožniť finančným inštitúciám nasmerovať kapitál k tým projektom a aktívam, ktoré najviac prispievajú v dosiahnutí cieľov Európskej únie v oblasti klímy. Tieto ciele definuje Európska zelená dohoda, ktorá vyžaduje zníženie emisií skleníkových plynov o 55% do roku 2030 a dosiahnutie uhlíkovej neutrality do roku 2050.

Na tento účel sa v nariadení vytvára klasifikácia hospodárskych činností podľa ich potenciálneho príspevku k šiestim environmentálnym cieľom EÚ, a to:

- Zmiernenie zmeny klímy
- Adaptácia na zmenu klímy
- Udržateľné využívanie a ochrana vodných a morských zdrojov
- Prechod na obehové hospodárstvo
- Prevencia a kontrola znečisťovania
- Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov

V súlade s platným nariadením 2020/852 a delegovaným aktom C(2021) 2800, ktorý toto nariadenie dopĺňa bolo vykonané preskúmanie technických kritérií a hodnotenie súladu činnosti spoločnosti s taxonómiou EÚ.

Hlavná činnosť našej spoločnosti- podľa klasifikácie podľa kódov NACE 30.20 výroba železničných lokomotív a vozového parku je podľa delegovaného aktu 2021/2139 zaradená do kategórie 3.3 Výroba nízkouhlíkových technológií pre odvetvie dopravy. Na základe tohto zaradenia bola hospodárska činnosť vyhodnotená ako spôsobilá z pohľadu taxonómie EÚ.

Podľa prílohy 1 k delegovanému aktu EÚ C (2021) 2800 má činnosť spoločnosti významný prínos k zmierneniu zmeny klímy vzhľadom na produkciu nákladných vozňov a ich komponentov s nulovými priamymi emisiami CO₂ (odsek 3.3 písm. a) prílohy 1).

V ďalšom kroku spoločnosť pristúpila ku kontrole kritérií DNSH a posúdila, či hospodárska činnosť významne nenarúša dosahovanie ostatných environmentálnych cieľov EÚ.

- **Adaptácia na zmenu klímy-** vykonaným posúdením sa zistilo, že činnosť spoločnosti spĺňa kritéria stanovené v dodatku A prílohy I delegovaného aktu.
- **Udržiateľné využívanie a ochrana vodných a morských zdrojov-** táto činnosť spĺňa kritéria stanovené v dodatku B prílohy I delegovaného aktu o klíme. Spoločnosť svojou činnosťou nenarúša udržiateľné využívanie a ochranu vodných zdrojov, nepoškodzuje dobrý stav ani ekologický potenciál vodných útvarov vrátane povrchových a podzemných vôd.
- **Prechod na obehové hospodárstvo-** odpadové hospodárstvo uprednostňuje recykláciu pred likvidáciou opätovným použitím a využitím druhotných surovín, vozidlá neobsahujú olovo, ortuť a šesťmocný chróm. Výrobky produkované v závodoch spoločnosti sú v súlade s koncepciou vysokej trvanlivosti, možnej opraviteľnosti, repasácie a recyklovateľnosti. Plán odpadového hospodárstva v spoločnosti zabezpečuje v maximálnej možnej miere opätovné využitie a uprednostňuje recykláciu odpadu pred zneškodňovaním.
- **Prevenia a kontrola znečisťovania-** spoločnosť nevyrába, neuvádza na trh ani v rámci výrobného procesu nepoužíva látky uvedené v dodatku C prílohy I k delegovaného aktu. Spoločnosť predchádza, resp. znižuje emisie znečisťujúcich látok do ovzdušia.
- **Ochrana a obnova biodiverzity a ekosystémov-** spoločnosť vykonala potrebné posúdenie a spĺňa kritéria uvedené v dodatku D prílohy I delegovaného aktu o klíme. Spoločnosť svojou činnosťou nepoškodzuje stav ani odolnosť ekosystémov, ani stav ochrany biotopov.

Pri posudzovaní hospodárskej činnosti na základe kritérií stanovených delegovaným aktom boli zohľadnené environmentálne vplyvy samotnej hospodárskej činnosti ako aj environmentálny vplyv výrobkov počas ich životného cyklu, najmä z hľadiska výroby, používania a konca životnosti týchto výrobkov.

Spoločnosť uplatňuje postupy na zabezpečenie dodržiavania usmernení OECD, hlavných zásad OSN v oblasti podnikania a ľudských práv vrátane zásad a práv stanovených v ôsmich základných dohovorech uvedených v Deklarácii medzinárodnej organizácie práce o základných zásadách a právach pri práci a Medzinárodnej listine ľudských práv. Spoločnosť na základe toho spĺňa minimálne záruky uvedené v článku 3 písm.c) delegovaného aktu 2020/852.

Na základe vykonaného posúdenia technických kritérií je hospodárska činnosť spoločnosti klasifikovaná ako podporná (podľa čl. 10 ods.1 písm. i delegovaného aktu 2020/852). Splnením všetkých požadovaných podmienok je hlavná hospodárska činnosť spoločnosti vyhodnotená ako zosúladená s taxonómiou EÚ.

Spoločnosť zostavuje účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS) tak ako boli schválené pre použitie v EÚ.

Hlavná činnosť spoločnosti ako výrobcu nákladných vagónov a podvozkov sa zaraďuje pod kód **NACE 30 200- „Výroba železničných lokomotív a vozového parku“**. Činnosť bola vyhodnotená ako spôsobilá a zosúladená s taxonómiou EÚ.

VÝPOČET KPI

OBRAT

Ekonomické aktivity	kódy (2)	Celkový obrat v tis.Eur	Podiel na obrate v %	Kritérium významného príspevku					Kritérium DNSH (nespôsobuje významné poškodenie)					Minimálne záruky	Podiel obratu zosúladeného s taxonómiou v roku N (v %)	Podiel obratu zosúladeného s taxonómiou v roku N-1 (v %)	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
				zmierňovanie klimy v %	adaptácia na zmenu klimy v %	voda a morské zdroje v %	Obehové hospodárstvo	Znečistenie	Biodiverzita a ekosystémy	zmierňovanie zmeny klimy v %	adaptácia na zmenu klimy v %	voda a morské zdroje v %	Obehové hospodárstvo					
A. Taxonómia- oprávnené činnosti																		
A.1 Environmnetálne udržateľné aktivity (zosúladené s taxonómiou)	30200																	
výroba železničných lokomotív a vozového parku		496 763 €	90,65%												90,65%	N/A		
Obrat z environmnetálne udržateľných aktivít (zosúladené s taxonómiou) A.1		496 763 €	90,65%												90,65%	N/A		
A.2 Taxonómia- oprávnené, ale environmnetálne neudržateľné aktivity																		
Obrat z environmnetálne neudržateľných aktivít (nezosúladené s taxonómiou) A.2		- €	0,00%												0,00%	N/A		
Total A.1+A.2		496 763 €	90,65%												90,65%			
B. Taxonómia- neoprávnené činnosti																		
Obrat z neoprávnených činností (B)		51 260 €	9,35%															
TOTAL (A+B)		548 023 €	100,00%															

KPI- OBRAT pozostáva z tržieb z predaja vlastných výrobkov, tržieb z predaja tovaru a tržieb za poskytnuté služby. 90,65% tržieb bolo vyhodnotených ako zosúladených s taxonómiou EÚ. Celkové tržby boli očistené o obrat z aktivít, ktoré nesúvisia s hlavnou činnosťou spoločnosti (služby IT podpory, prenájom pozemkov a nebytových priestorov, služby údržby a pod.)

CAPEX

Ekonomické aktivity	kódy (2)	Celkový CAPEX v tis.Eur	Podiel na CAPEX v %	Kritérium významného príspevku						Kritérium DNSH (nespôsobuje významné poškodenie)						Minimálne záruky	Podiel CAPEX zosúladeného s taxonómiou v roku N (v %)	Podiel CAPEX zosúladeného s taxonómiou v roku N-1 (v %)	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
				zmierňovanie zmeny klímy v %	adaptácia na zmenu klímy v %	voda a morské zdroje v %	Obehové hospodárstvo	Znečistenie	Biodiverzita a ekosystémy	zmierňovanie zmeny klímy v %	adaptácia na zmenu klímy v %	voda a morské zdroje v %	Obehové hospodárstvo	Znečistenie	Biodiverzita a ekosystémy					
A. Taxonómia- oprávnené činnosti																				
A.1 Environmnetálne udržateľné aktivity (zosúladené s taxonómiou)	30200																			
výroba železničných lokomotív a vozového parku		11 110 €	72,77%													72,77%	N/A			
CAPEX z environmnetálne udržateľných aktivít (zosúladené s taxonómiou) A.1		11 110 €	72,77%													72,77%	N/A			
A.2 Taxonómia- oprávnené, ale environmnetálne neudržateľné aktivity																				
CAPEX z environmnetálne neudržateľných aktivít (nezosúladené s taxonómiou) A.2		- €	0,00%													0,00%	N/A			
Total A.1+A.2		11 110 €	72,77%													72,77%				
B. Taxonómia- neoprávnené činnosti																				
CAPEX z neoprávnených činností (B)		4 156 €	27,23%																	
TOTAL (A+B)		15 266 €	100,00%																	

CAPEX pozostáva z prírastkov hmotného a nehmotného majetku vrátane ich technického zhodnotenia a aktivácie technického rozvoja. Posudzovali sa všetky prebiehajúce investičné projekty. Celkové CAPEX boli očistené o investície, ktoré neslúžia na zabezpečenie hlavnej činnosti spoločnosti.

OPEX

Ekonomické aktivity	kódy (2)	Celkový OPEX v tis.Eur	Podiel na OPEX v %	Kritérium významného príspevku					Kritérium DNSH (nespôsobuje významné poškodenie)					Minimálne záruky	Podiel OPEX zosúladeného s taxonómiou v roku N (v %)	Podiel OPEX zosúladeného s taxonómiou v roku N-1 (v %)	Kategória (podporná činnosť)	Kategória (prechodná činnosť)
				zmierňovanie zmeny klímy v %	adaptácia na zmenu klímy v %	voda a morské zdroje v %	Obehové hospodárstvo	Znečistenie	Biodiverzita a ekosystémy	zmierňovanie zmeny klímy v %	adaptácia na zmenu klímy v %	voda a morské zdroje v %	Obehové hospodárstvo					
A. Taxonómia- oprávnené činnosti																		
A.1 Environmnetálne udržateľné aktivity (zosúladené s taxonómiou)	30200																	
výroba železničných lokomotív a vozového parku		5 198 €	64,61%												64,61%	N/A		
OPEX z environmnetálne udržateľných aktivít (zosúladené s taxonómiou) A.1		5 198 €	64,61%												64,61%	N/A		
A.2 Taxonómia- oprávnené, ale environmnetálne neudržateľné aktivity																		
OPEX z environmnetálne neudržateľných aktivít (nezosúladené s taxonómiou) A.2		- €	0,00%												0,00%	N/A		
Total A.1+A.2		5 198 €	64,61%												64,61%			
B. Taxonómia- neoprávnené činnosti																		
OPEX z neoprávnených činností (B)		2 847 €	35,39%															
TOTAL (A+B)		8 045 €	100,00%															

OPEX pozostávajú z nekapitalizovaných nákladov, ktoré slúžia na zabezpečenie hlavnej činnosti spoločnosti. Zahŕňajú náklady v súvislosti s opatreniami na renováciu budov, údržbu a opravy, krátkodobé prenájmy strojov a zariadení a nekapitalizovanú časť nákladov vynaložených na výskum a vývoj v roku 2022.

Vzhľadom na fakt, že dcérske spoločnosti nemajú na individuálnej báze povinnosť reportovania nefinančné informácie a informácie týkajúce sa EU taxonómie a taktiež vzhľadom na fakt, že skupina nemá zatiaľ k dispozícii konsolidované údaje, sú nefinančné informácie a informácie týkajúce sa EU taxonómie uvedené na stranách 21 až 40 tejto výročnej správy spracované len za materskú spoločnosť Tatravagónku a.s. Spoločnosť je v súčasnosti v procese zberu a vyhodnocovania nefinančných informácií a informácií týkajúcich sa EU taxonómie za svoje dcérske spoločnosti s cieľom zverejniť tieto informácie na konsolidovanej báze v čo najskoršom období.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.
ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2022

(PRIPRAVENÉ V SÚLADE S IFRS TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)

August 2023

OBSAH	Strana
Správa nezávislého audítora	3 - 4
Konsolidované finančné výkazy (pripravené v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ):	
Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	5 - 8
Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku	9 - 10
Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	11 - 12
Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch	13 - 14
Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	15 - 89
Príloha	90 - 91

TATRAVAGÓNKA a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.:

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil 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 2022 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení 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“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané auditorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán zodpovedá za zostavenie a verné zobrazenie konsolidovanej účtovnej závierky v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva 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, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 aby sme vyjadrili názor na efektivnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 spochybniť 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 takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však 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 zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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 PRÁVNÝCH 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. 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 sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s 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 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 2022 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 nesprávne v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o skupine a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 15. augusta 2023



Ing. Patrik Ferko, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1045

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Nehmotný majetok	5	9 440	11 012
Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii		17	6
Vývoj		2 584	3 661
Software		2 840	2 999
Oceniteľné práva		3 629	6
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		26	40
Nedokončené nehmotné investície		344	4 300
Pozemky, budovy, zariadenia	6	267 751	260 272
Pozemky		63 200	63 227
Budovy, haly, stavby		120 305	120 411
Stroje, prístroje, zariadenia		70 645	68 118
Lízing IFRS 16		3 195	1 698
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 202	1 221
Nedokončené hmotné investície		9 204	5 597
Investície do nehnuteľností	7	3 657	3 665
Pozemky		1 375	1 375
Budovy, haly, stavby		2 282	2 290
Investície do cenných papierov	8	21 396	17 560
Investície do pridružených a spoločných podnikov		21 353	16 188
Ostatné investície do cenných papierov		1	1 330
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		42	42
Obchodné a ostatné dlhodobé pohľadávky	9	237	319
Pohľadávky z obchodného styku		13	34
Iné pohľadávky		224	285
Pôžičky s dobou splatnosti nad jeden rok		1 220	1 220
Ostatné dlhodobé aktíva	9	18	18
Náklady budúcich období		18	18
NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		303 719	294 066

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Majetok k dispozícii na predaj	10	54	292
Zásoby	11	70 902	55 723
Materiál		67 547	49 247
Nedokončená výroba a polotovary		3 259	6 333
Výrobky		96	143
Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky	12	142 540	105 588
Krátkodobé obchodné pohľadávky		47 759	44 511
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby		90 038	56 712
Poskytnuté preddavky na zásoby		2 925	357
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok		1 272	3 160
Iné pohľadávky		546	848
Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka	13	3 901	3 462
Ostatné krátkodobé aktíva		7 599	7 698
Daňové pohľadávky		6 168	6 828
Náklady budúcich období		628	637
Príjmy budúcich období		803	233
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	33 350	36 157
Peniaze		15	26
Účty v bankách		33 335	36 131
OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		258 346	208 920
MAJETOK CELKOM		562 065	502 986

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Upísané základné imanie	15	86 358	86 358
Fondy	15	15 383	15 416
Kapitálové fondy		461	469
Fondy zo zisku a iné účelové fondy		17 895	16 835
Fond z prepočtu mien		-2 973	-1 888
Nerozdelené zisky		148 271	132 499
Výsledok hospodárenia minulých rokov		131 447	46 255
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		16 824	86 244
Nekontrolujúce podiely		400	464
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		250 412	234 737
Dlhodobé úvery a pôžičky	16, 17	85 423	73 514
Bankové úvery dlhodobé		82 717	70 881
Ostatné dlhodobé pôžičky		901	415
Dlhodobé záväzky z leasingu		1 805	2 218
Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy		10 194	9 480
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	18	6 073	5 815
Dlhodobé rezervy	21	4 121	3 665
Odložený daňový záväzok	19	1 809	2 580
Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky	20	880	805
Dlhodobé obchodné záväzky		0	26
Ostatné dlhodobé záväzky		880	779
Ostatné dlhodobé pasíva	20	953	1 027
Výnosy budúcich období		953	1 027
Dlhodobé záväzky celkom		99 259	87 406

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Krátkodobé úvery a pôžičky	16, 17	54 265	68 881
Bežné bankové úvery		53 015	67 943
Ostatné krátkodobé pôžičky		626	150
Krátkodobé záväzky z leasingu		624	788
Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy		99	573
Krátkodobé zamestnanecké požitky	18	59	45
Krátkodobé rezervy	21	40	528
Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky	22	156 263	108 437
Záväzky z obchodného styku		145 117	97 559
Záväzky voči zamestnancom		7 137	6 960
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia		3 537	3 366
Iné záväzky		472	552
Ostatné krátkodobé pasíva	22	1 767	2 952
Daňové záväzky		1 327	2 335
Výdavky budúcich období		103	200
Výnosy budúcich období		337	417
Krátkodobé záväzky celkom		212 394	180 843
ZÁVÄZKY CELKOM		311 653	268 249
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		562 065	502 986

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z hlavnej činnosti	23	669 415	496 454
Tržby za predaj tovaru		4 943	12 462
Tržby zo zákazkovej výroby		620 376	438 386
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb		43 859	44 925
Aktivácia		3 718	1 625
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby		-3 481	-944
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť		-660 343	-452 718
Náklady vynaložené na predaný tovar		-4 322	-11 825
Spotreba materiálu a energie	24	-466 315	-286 532
Osobné náklady	25	-96 055	-80 062
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku		-18 858	-14 130
Pokles hodnoty neobežného majetku		56	37
Služby	26	-73 296	-59 147
Dane a poplatky		-1 553	-1 059
Ostatné prevádzkové výnosy	27	13 595	8 955
Tržby z predaja dlhodobého majetku		248	401
Tržby z predaja materiálu		5 665	3 304
Ostatné prevádzkové výnosy		7 682	5 250
Ostatné prevádzkové náklady	28	-5 556	-35 877
Náklady na predaný dlhodobý majetok		-159	-254
Náklady na predaný materiál		-2 709	-2 037
Ostatné prevádzkové náklady		-2 688	-33 586
Úroky	29, 30	-2 601	-1 489
Výnosové úroky		270	340
Nákladové úroky		-2 871	-1 829
Finančné výnosy	29	4 614	72 945
Podiel na zisku pridružených podnikov		4 578	0
Zisk z predaja pridruženého podniku		0	29 635
Zisk z výhodnej kúpy		0	43 310
Kurzové rozdiely		36	0

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Finančné náklady	31	-973	-500
Kurzové rozdiely - náklad		0	-139
Ostatné finančné náklady		-973	-361
Zisk pred zdanením		18 151	87 770
Daňové náklady	33	-1 364	-1 483
Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti		-2 118	-8 112
Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti		754	6 629
Zisk za obdobie		16 787	86 287
Zisk za obdobie z pokračujúcich činností		16 787	86 287
Zisk za obdobie z ukončovaných činností		0	0
v tom:			
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		16 824	86 244
Nekontrolujúce podiely		-37	43
Zisk za rok po zdanení		16 787	86 287
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky:			
vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		-1 012	909
Celkový súhrnný zisk za obdobie		15 775	87 196
v tom:			
Akcionári spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.		15 812	87 153
Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		-37	43
		15 775	87 196

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Vlastné akcie v obstarávacej cene	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Fond prepočtu mien	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Nerozdelený zisk	Podiel pripadajúci na materskú spoločnosť	Nekontrolujúci podiel	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2020	86 358	0	473	13 796	-2 753	0	83 310	181 184	423	181 607
Upravený zostatok	86 358	0	473	13 796	-2 753	0	83 310	181 184	423	181 607
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	3 039	0	0	-3 039	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností	0	0	-4	0	-44	0	49	1	-1	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	86 358	0	469	16 835	-2 797	0	80 320	181 185	422	181 607
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-34 065	-34 065	-1	-34 066
Zostatok k 31. decembru 2021	86 358	0	469	16 835	-2 797	0	46 255	147 120	421	147 541
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	86 244	86 244	43	86 287
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	909	0	0	909	0	909
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	909	0	86 244	87 153	43	87 196
Konečný zostatok k 31. decembru 2021	86 358	0	469	16 835	-1 888	0	132 499	234 273	464	234 737

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Vlastné akcie v obstarávacej cene	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Fond prepočtu mien	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Nerozdelený zisk	Podiel prípadaajúci na materskú spoločnosť	Nekontroluj úci podiel	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2021	86 358	0	469	16 835	-1 888	0	132 499	234 273	464	234 737
Upravený zostatok	86 358	0	469	16 835	-1 888	0	132 499	234 273	464	234 737
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	1 060	0	0	-1 060	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností	0	0	-8	0	-73	0	86	5	-5	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	86 358	0	461	17 895	-1 961	0	131 525	234 278	459	234 737
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-67	-67	-22	-89
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	-11	-11	0	-11
Zostatok k 31. decembru 2022	86 358	0	461	17 895	-1 961	0	131 447	234 200	437	234 637
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	16 824	16 824	-37	16 787
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	-1 012	0	0	-1 012	0	-1 012
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	-1 012	0	16 824	15 812	-37	15 775
Konečný zostatok k 31. decembru 2022	86 358	0	461	17 895	-2 973	0	148 271	250 012	400	250 412

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk pred zdanením	18 151	87 770
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti :</i>		
Odpisy a amortizácia	18 858	14 130
Prebytok z konsolidácie kapitálu	0	-43 310
Odpis goodwillu z konsolidácie kapitálu	0	0
Zisk/strata z predaja stálych aktív	-89	-146
Zostatková cena vyradeného majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	47	0
Nerealizované kurzové zisky	-1	-46
Zisk/Strata z podielov v pridružených podnikoch	-4 578	0
Zisk/Strata z predaja finančnej investície	0	-29 635
Zmena stavu rezerv	240	169
Zmena stavu opravných položiek	-3 103	-37
Úrokové náklady	2 871	1 829
Úrokové výnosy	-270	-340
Ostatné nepeňažné položky	67	111
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu	32 193	30 495
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch :</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-35 374	4 867
Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky	46 693	15 556
Zásoby	-15 370	-10 722
Prevádzkové peňažné toky, netto	28 142	40 196
Prijaté úroky	0	2
Platené úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-3 588	-11 137
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	24 554	29 061
Peňažné toky z investičnej činnosti:		
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	0	-46 941
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-21 452	-37 157
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	-633	-5 064
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	218	406
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	0	50 240
Výdavky na poskytnuté pôžičky	0	-19 327
Príjmy zo splatenia pôžičiek	0	19 242
Príjmy z prijatých úrokov	205	284
Príjmy z dividend	0	0
Ostatné peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	0	0
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	77	12
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-21 585	-38 305

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2022	2021
Peňažné toky z finančných činností		
Príjmy do vlastného imania	0	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Zaplatené úroky	-2 841	-1 821
Platené dividendy a tantiemy	-67	-32 565
Príjmy zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	20 487	51 000
Výdavky zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	-25 892	-6 490
Výdavky zo zmien z lízingu	-259	0
Príjmy z ostatných finančných činností	0	0
Výdavky z ostatných finančných činností	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-8 572	10 124
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	-5 603	880
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	29 679	28 753
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM	-46	46
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	24 030	29 679

1. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM

1.1. Konsolidované finančné výkazy

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za dcérske spoločnosti, v ktorých má kontrolu v súlade s pravidlami Medzinárodných účtovných štandardov aplikovaných v Európskej únii platných ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

V súlade s požiadavkami paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, paragrafu 4 štandardu IFRS 10 - Konsolidované účtovné závierky a interpretácie popísané v dokumente vydanom komisiou pre Vnútrotrh a služby Európskej Komisie pre Výbor regulácie účtovníctva (dokument ARC/08/2007) o vzťahu medzi IFRS platných v Európskej únii a štvrtou a siedmou Direktívou, konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená až po dátume zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti podľa IFRS platných v Európskej únii.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti bude po schválení orgánmi spoločnosti a valným zhromaždením spoločnosti sprístupnená v sídle spoločnosti Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad a v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti budú tiež zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. a Budamar Logistic a.s., zostavenej k 31. decembru 2022 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o. na adrese Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava a Budamar Logistic a.s. na adrese Horárska 12, 821 09 Bratislava.

1.2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

1.3. Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2022

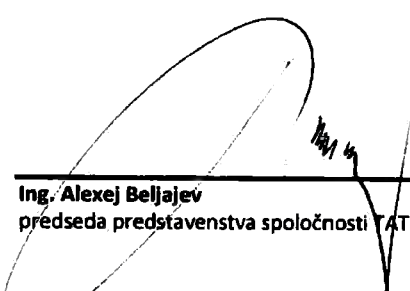
Predstavenstvo: Ing. Alexej Beljajev - predseda predstavenstva
Ing. Peter Malec - podpredseda predstavenstva
Ing. Michal Škuta - člen predstavenstva
Ing. Juraj Hudáč - člen predstavenstva
Ing. Alexej Beljajev - člen predstavenstva

Dozorná rada: JUDr. Michal Lazar - predseda dozornej rady
Ivan Petříček - podpredseda dozornej rady
Ing. Jaroslav Vittek - člen dozornej rady
JUDr. Ľudovít Witner - člen dozornej rady
Ján Soska - člen dozornej rady
Jarmila Sivčová - člen dozornej rady

Spoločnosť neposkytla členom jednotlivých orgánov spoločnosti žiadne záruky za ich záväzky.

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH VÝKAZOV

Konsolidované finančné výkazy na stranách 5 až 14 podpísal dňa 31. mája 2023 v mene vedenia spoločnosti:


Ing. Alexej Beljajev
predseda predstavenstva spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.
Ing. Peter Malec
podpredseda predstavenstva spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.

2. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

2.1. Opis spoločnosti

TATRAVAGÓNKA a.s.
Štefánikova 887/53
058 01 Poprad

Identifikačné číslo organizácie: 31699847
Daňové identifikačné číslo: 2020514496

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. (v ďalšom texte označovaná len ako „TATRAVAGÓNKA“ alebo len ako „spoločnosť“) bola založená dňa 29.09.1994 a do obchodného registra bola zapísaná dňa 1.12.1994 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sa, vložka 191/P).

Hlavné činnosti spoločnosti

- vývoj, výroba a odbyt vozidiel koľajových pre nákladnú a osobnú dopravu a ich dielov, vozidiel jedného účelu prevezenia, podvozťov, koľajových vozidiel, neštandardných /jedného účelu/ strojov a zariadení pre obrábanie a zváranie, vzduchotechnických zariadení, kovových prepravných prostriedkov, kovových konštrukcií, blokov stavebníkových a stavebno-technických,
- údržba a oprava koľajových vozidiel.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 3.965 z toho vedúcich pracovníkov bolo 50 (v roku 2021 bol 3.836, z toho vedúcich pracovníkov bolo 48).

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. zostavenej za rok končiaci sa 31.12.2022 boli zahrnuté nasledovné podniky:

TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko	- materský podnik
Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih, Záhreb, Chorvátsko	- dcérsky podnik
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, Paterek, Poľsko	- dcérsky podnik
ООО Европейская компания транспортного машиностроения, Moskva, Rusko	- dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o., Orlov, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA, Subotica, Srbsko	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o., Třemošnice, Česká republika	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA Germany GmbH, Niesky, Nemecko	- dcérsky podnik
TVORNICA ŽELEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o., Záhreb, Chorvátsko	- dcérsky podnik
TŽV GREDELJ Energy d.o.o., Záhreb, Chorvátsko	- dcérsky podnik
WEP TRADING, a.s., Sabinov, Slovensko	- dcérsky podnik
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., Nakło nad Notecią, Poľsko	- dcérsky podnik
ZASTROVA, a.s., Spišská Stará Ves, Slovensko	- dcérsky podnik
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY), Ankara, Turecko	- pridružený podnik
JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India, vrátane: - COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED, Kanpur, India	- pridružený podnik
Železničné opravovne a strojárne Zvolen a.s., Zvolen, Slovensko	- pridružený podnik

Detailné informácie o jednotlivých spoločnostiach ako obchodné meno, sídlo a väzbu na bezprostredne konsolidujúcu účtovnú jednotku nájdete v priloženom prehľade majetkovej štruktúry skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2022, ktorý tvorí prílohu č. 1.

2.2. Zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. za rok 2021 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok dňa 20. decembra 2022.

3. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO (IFRS) SCHVÁLENÝCH PRE POUŽITIE V EÚ

Súladi s účtovnými štandardmi a základ zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné vykazovanie International Financial Reporting Standards prijaté Radou pre medzinárodné účtovné štandardy International Accounting Standards Board tak, ako ich prijala Európska únia.

Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny zahŕňa účtovné závierky materskej spoločnosti, dcérskych spoločností, vnukovských spoločností a podiely na vlastnom imaní pridružených spoločností.

Štandardy a interpretácie platné v bežnom období

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2022. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Prvé uplatnenie nových a upravených štandardov IFRS platných pre bežné účtovné obdobie

Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2021)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

Uplatnenie dodatkov k existujúcim štandardom nevedlo k žiadnym významným zmenám v účtovnej závierke Spoločnosti.

Štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB a prijaté EÚ, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky IASB vydala a EÚ prijala nový štandard a tieto dodatky k existujúcim štandardom, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík – prijaté EÚ dňa 3. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov – prijaté EÚ dňa 3. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmu“** – Odložená daň vzťahujúca sa k aktívam a záväzkom vznikajúcimi z jedinej transakcie – prijaté EÚ dňa 7. mája 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie prijaté EÚ dňa 8. septembra 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané IASB, ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 31.3.2022 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Dlhodobé záväzky a kovenanty (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Záväzky z lízingu pri predaji a spätnom lízingu (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr),
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície od pridružených a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a pridruženým alebo spoločným podnikom (verzia vydaná radou IASB nemá zatiaľ stanovený dátum účinnosti).

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti v období prvého uplatnenia.

4. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

4.1. Vyhlásenie o zhode

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva schválenými pre použitie v EÚ.

4.2. Východiská zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien

Reálna hodnota je cena, ktorá by bola získaná z predaja majetku alebo zaplatená za prevzatie záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia, bez ohľadu na to, či je cena pozorovateľná alebo odhadovaná za použitia inej oceňovacie techniky.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.

Účtovné obdobie predstavuje jeden kalendárny rok.

Funkčnou menou spoločnosti je euro; konsolidovanej účtovnej závierky je prezentovaná v tisícoch EUR (označenie TEUR).

4.3. Východiská pre konsolidáciu

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovnú závierku spoločnosti a subjektov (vrátane štruktúrovaných jednotiek a ich dcérskych spoločností), ktoré kontroluje (ďalej len „skupina“). Kontrola sa dosiahne v prípade, že spoločnosť:

- má kontrolu nad jednotkou, do ktorej sa investovalo;
- je vystavená variabilným výnosom alebo má právo na tieto výnosy na základe svojej angažovanosti v jednotke, do ktorej investovala; a
- má schopnosť využívať kontrolu nad jednotkou, do ktorej sa investuje, na ovplyvnenie výšky svojich výnosov.

Spoločnosť opätovne posúdi, či má kontrolu nad jednotkou, do ktorej sa investuje, alebo nie, ak skutočnosti a okolnosti naznačujú, že došlo k zmene jednej alebo viacerých zložiek kontroly uvedených vyššie.

Konsolidácia dcérskej spoločnosti začína v okamihu, keď spoločnosť získa kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, a končí okamihom, keď spoločnosť kontrolu nad dcérskou spoločnosťou stratí. Konkrétne sú výnosy a náklady dcérskej spoločnosti nadobudnutej či predanej počas roka zahrnuté v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku od dátumu, kedy spoločnosť získala kontrolu, do dátumu, kedy spoločnosť prestane dcérsky podnik kontrolovať.

Zisk alebo strata a všetky zložky ostatných súčastí komplexného výsledku sú priradené vlastníkom spoločnosti a nekontrolujúcim podielom. Celkový komplexný výsledok dcérskych podnikov je priradený vlastníkom spoločnosti a nekontrolujúcim podielom, hoci by to viedlo k tomu, že nekontrolujúce podiely budú mať záporný zostatok.

V prípade potreby sú vykonané úpravy účtovných závierok dcérskych spoločností s cieľom zharmonizovať ich účtovné politiky s účtovnými politikami skupiny.

Všetky vzájomné vnútrogrupinové transakcie aktíva, záväzky, vlastné imanie, výnosy, náklady a peňažné toky súvisiace s transakciami medzi materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami ako i dcérskymi spoločnosťami navzájom boli pri konsolidácii vylúčené.

4.3.1 Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch

Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sú zaúčtované ako transakcie s vlastným kapitálom. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolujúce podiely sú upravené tak, aby zohľadňovali zmeny v relatívnych podieloch v dcérskych podnikoch. Všetky prípadné rozdiely medzi sumou, o ktorú sú upravené nekontrolujúce podiely a reálnou hodnotou vyplatenej alebo prijatej protihodnoty sú zachytené priamo vo vlastnom imaní a priradené vlastníkom spoločnosti.

Ak skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, zisk alebo strata sú vykázané v hospodárskom výsledku a je vypočítaný ako rozdiel medzi

- i) súhrnom reálnej hodnoty prijatej protihodnoty a reálnej hodnoty všetkých prípadných podielov, ktoré si skupina ponecháva; a
- ii) predchádzajúcou účtovnou hodnotou aktív (vrátane goodwillu) a záväzkov dcérskej spoločnosti a všetkých nekontrolujúcich podielov.

Všetky sumy zaúčtované predtým v ostatnom úplnom výsledku, v súvislosti s touto dcérskou spoločnosťou, sú zaúčtované tak, akoby skupina priamo súvisiaci majetok alebo záväzky dcérskeho podniku predala (tzn. sú reklasifikované do hospodárskeho výsledku alebo prevedené priamo do inej kategórie vlastného imania v súlade s príslušnými IFRS). Reálna hodnota všetkých prípadných investícií, ktoré si skupina v bývalej dcérskej spoločnosti ponecháva, k dátumu straty kontroly, je považovaná za reálnu hodnotu pri prvotnom zachytení k následnému zaúčtovaniu podľa štandardu IFRS 9 Finančné nástroje - účtovanie a oceňovanie, alebo prípadne za obstarávacie náklady pri prvotnom zachytení investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku.

4.3. Goodwill

Goodwill vznikajúci pri akvizícii podniku sa vykazuje v obstarávacej hodnote, ako bola stanovená k dátumu akvizície podniku, zníženej o prípadné akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Na účely testovania zníženia hodnoty je goodwill priradený každej peňažnotvornej jednotke Skupiny (alebo skupine jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky), u ktorej sa očakáva, že bude mať prospech zo synergii kombinácie.

U jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, ku ktorým bol goodwill priradený, prebieha testovanie na zníženie hodnoty raz ročne, prípadne častejšie, ak existuje náznak, že hodnota jednotky by mohla byť znížená. Ak je spätne ziskateľná suma peňažnotvornej jednotky nižšia ako jej účtovná hodnota, je strata zo zníženia hodnoty alokovaná tak, aby bola najprv znížená účtovná hodnota akéhokoľvek goodwillu alokovaného k jednotke a potom účtovná hodnota ostatných aktív jednotky pomerne na základe účtovnej hodnoty každého aktíva jednotky. Akákoľvek strata zo zníženia hodnoty goodwillu sa vykáže priamo do hospodárskeho výsledku. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu nie je v nasledujúcom období odúčtovaná.

Pri predaji príslušnej peňažnotvornej jednotky sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja. Pravidlá Skupiny pre goodwill, ktorý vzniká pri akvizícii pridruženého podniku.

4.4. Podnikové kombinácie

Akvizície podnikov sa účtujú pomocou metódy akvizície. Prevedená protihodnota pri podnikovej kombinácii je ocenená reálnou hodnotou, ktorá je vypočítaná ako súčet reálnych hodnôt k dátumu akvizície aktív prevedených skupinou, záväzkov skupiny vzniknutých voči predchádzajúcim vlastníkom nadobúdaného podniku a podielov vydaných skupinou výmenou za kontrolu nadobúdaného podniku. Náklady súvisiace s akvizíciou sú zachytené v okamihu vzniku v hospodárskom výsledku.

Získaný identifikovateľný majetok a prijaté záväzky sú vykázané vo svojej reálnej hodnote, s týmito výnimkami:

- odložené daňové pohľadávky alebo záväzky a aktíva a záväzky súvisiace s dojednaniami o zamestnaneckých požitkoch sú vykázané a ocenené v súlade so štandardom IAS 12 Dane z príjmov, respektíve so štandardom IAS 19 Zamestnanecké požitky;
- záväzky alebo akciové nástroje súvisiace s dohodami o úhradách viazaných na akcie v nadobúdanom podniku alebo dohodami o úhradách viazaných na akcie skupiny nahrádzajúcimi dohody o úhradách viazaných na akcie v nadobúdanom podniku, sú k dátumu akvizície ocenené v súlade so štandardom IFRS 2 Platby na základe podielov; a
- aktíva (alebo skupiny na vyradenie), ktoré sú klasifikované ako držané na predaj v súlade so štandardom IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti, sú ocenené v súlade s týmto štandardom.

Goodwill sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej protihodnoty, sumy všetkých nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdateľom držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku nad sumou nadobudnutého identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov ocenených k dátumu akvizície.

Ak po opätovnom posúdení podiel skupiny na reálnej hodnote identifikovateľných čistých aktív nadobúdaného podniku prevyšuje súhrn prevedenej protihodnoty, sumy všetkých prípadných nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdateľom držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku, je suma prebytku vykázaná jednorazovo do hospodárskeho výsledku ako zisk z výhodnej kúpy.

Nekontrolujúce podiely, ktoré sú aktuálnymi vlastníkmi podielmi a oprávňujú ich držiteľov na pomerný podiel na čistých aktívach účtovnej jednotky v prípade likvidácie, môžu byť pri prvotnom zachytení ocenené reálnou hodnotou. Východisko ocenenia možno voľiť individuálne pre každú konkrétnu akvizíciu. Ostatné typy nekontrolujúcich podielov sa oceňujú reálnou hodnotou, alebo ak je to možné, na základe stanovenom iným IFRS.

Ak protihodnota prevedená skupinou v podnikovej kombinácii obsahuje aktíva alebo záväzky vyplývajúce z dohody o podmienenej protihodnote, podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu akvizície a stáva sa súčasťou protihodnoty prevedenej

v podnikovej kombinácii. Zmeny v reálnej hodnote podmienenej protihodnoty, ktoré sú klasifikované ako zmeny v rámci dokončovacieho obdobia, sa vykonajú retrospektívne so súvisiacou úpravou goodwillu. Zmeny v rámci dokončovacieho obdobia sú

zmeny, ktoré vyplývajú z dodatočných informácií získaných počas "dokončovacieho obdobia" (ktoré nesmie presiahnuť jeden rok od dátumu akvizície) o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu akvizície.

Následné účtovanie zmien reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty, ktoré nemôžu byť považované za zmeny v rámci dokončovacieho obdobia, závisí na klasifikácii podmienenej protihodnoty. Podmienená protihodnota, ktorá je klasifikovaná ako vlastné imanie, sa k dátumom následných účtovných závierok neprečepuje a jej následné uhradenie je účtované do vlastného imania. Podmienená protihodnota, ktorá je klasifikovaná ako aktívum alebo záväzok, je precenená k dátumom následných účtovných závierok v súlade s príslušnými normami IAS 39 alebo IAS 37 *Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva* so súvisiacim zachytením zisku alebo straty do hospodárskeho výsledku.

Ak je podniková kombinácia vykonávaná postupne, sú podiely v nadobúdanej účtovnej jednotke, ktoré skupina vlastnila už predtým, precenené na reálnu hodnotu k dátumu nadobudnutia a prípadný výsledný zisk alebo strata sú zachytené v hospodárskom výsledku. Čiastky vyplývajúce z podielov v nadobúdanom subjekte pred dátumom akvizície, ktoré boli predtým zachytené v ostatnom úplnom výsledku, sú reklasifikované do hospodárskeho výsledku, pokiaľ by bol takýto postup správny, ak by bol podiel predaný.

Ak nie je prvotné zaúčtovanie podnikovej kombinácie vyriešené do konca účtovného obdobia, v ktorom kombinácia prebehla, vykáže skupina nedoriešené položky v predbežnom ocenení. Tieto predbežné sumy sú počas dokončovacieho obdobia upravené (pozri vyššie), alebo sú zachytené dodatočné aktíva a záväzky, a tak sa zohľadnili novo získané informácie o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu nadobudnutia a ktoré by, ak by boli známe, ovplyvnili sumy stanovené k tomuto dátumu.

4.5.1 Materská spoločnosť a dcérske podniky

Prehľad údajov o materskej spoločnosti a dcérskych spoločnostiach ku koncu účtovného obdobia:

Názov dcérskej spoločnosti	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkované činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný materskou spoločnosťou	
			31.12.2022	31.12.2021
Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih	Ostatné služby	Chorvátsko	100,00%	100,00%
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Poľsko	-	89,21%
ООО Европейская компания транспортного машиностроения	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Rusko	99,00%	99,00%
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Slovensko	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA Germany GmbH	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Nemecko	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Srbsko	100,00%	100,00%
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Slovensko	100,00%	100,00%
TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Chorvátsko	100,00%	100,00%
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Poľsko	89,21%	89,21%
TŽV GREDELJ Energy d.o.o.	Servisné služby	Chorvátsko	100,00%	x
TATRAVAGÓNKA Timače spol. s r.o.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	100,00%
WEP TRADING, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	97,96%	97,96%
ZASTROVA, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	98,44%	98,44%

Podrobné informácie o zložení skupiny ku koncu účtovného obdobia je nasledujúci:

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet plne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2022	31.12.2021
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	2	2
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Chorvátsko	1	1
Servisné služby	Chorvátsko	1	x
Ostatné služby	Chorvátsko	1	x
Ostatná strojárskena výroba	Slovensko	1	1
		9	7

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet čiastočne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2022	31.12.2021
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	1	2
Ostatné strojárstvo	Slovensko	2	2
		4	5

Podrobnosti o dcérskych spoločnostiach, ktoré majú z pohľadu skupiny významné nekontrolujúce podiely

Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný nekontrolujúcimi podielmi		Zisk/Strata prináležiaca nekontrolujúcim podielom		Podiel nekontrolujúcich podielov na vlastnom imaní celkom	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022 TEUR	31.12.2021 TEUR	31.12.2022 TEUR	31.12.2021 TEUR
WEP TRADING, a.s.	Slovensko	2,04%	2,04%	6	46	156	171
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Poľsko	10,79%	10,79%	-57	-13	179	242
ZASTROVA, a.s.	Slovensko	1,56%	1,56%	14	10	65	51
				-37	43	400	464

Zhrnutie finančných informácií o každej dcérskej spoločnosti skupiny, ktorá má významný nekontrolujúci podiel, je uvedené nižšie. Toto zhrnutie zobrazuje sumy, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke zostavenej v súlade so štandardmi IFRS a upravené skupinou pred vnútro-skupinovými elimináciami.

WEP TRADING a.s.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	5 754	4 811
Dlhodobé aktíva	7 026	7 539
SPOLU AKTÍVA	12 780	12 350
Krátkodobé záväzky	4 449	3 066
Dlhodobé záväzky	684	885
Vlastné imanie	7 647	8 399
SPOLU PASÍVA	12 780	12 350
Výnosy	26 932	22 582
Náklady	26 617	20 342
ZISK/STRATA za obdobie	315	2 240
 Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	 309	 2 194
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	6	46
ZISK/STRATA za obdobie	315	2 240

Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	5 708	3 830
Dlhodobé aktíva	9 971	10 888
SPOLU AKTÍVA	15 679	14 718
Krátkodobé záväzky	10 263	9 019
Dlhodobé záväzky	3 157	3 462
Vlastné imanie	2 259	2 237
SPOLU PASÍVA	15 679	14 718
Výnosy	13 898	12 100
Náklady	14 430	12 223
ZISK/STRATA za obdobie	-532	-123
 Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	 -475	 -110
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-57	-13
ZISK/STRATA za obdobie	-532	-123

ZASTROVA, a.s.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	8 448	6 425
Dlhodobé aktíva	8 706	8 839
SPOLU AKTÍVA	17 154	15 264
Krátkodobé záväzky	9 962	8 494
Dlhodobé záväzky	3 040	3 498
Vlastné imanie	4 152	3 272
SPOLU PASÍVA	17 154	15 264
Výnosy	40 487	26 068
Náklady	39 596	25 403
ZISK/STRATA za obdobie	891	665
 Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	 877	 655
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	14	10
ZISK/STRATA za obdobie	891	665

Významná zmena vlastníckeho podielu skupiny v dcérskych spoločnostiach
Rok 2022:

V januári 2022 dcérska spoločnosť TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. založila novú chorvátsku spoločnosť Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;

V júni 2022 dcérska spoločnosť INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA v Poľsku ukončila svoju činnosť.

V decembri 2022 dcérska spoločnosť TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. založila novú chorvátsku spoločnosť TŽV GREDELJ Energy d.o.o., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;

Vyradenie dcérskej spoločnosti

	30.6.2022
	TEUR
Pozemky, budovy, zariadenia	0
Zásoby	0
Obchodné pohľadávky	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1
Rezerva na zamestnanecké požitky	0
Odložený daňový záväzok	0
Daňové záväzky	0
Obchodné záväzky	0
Ostatné krátkodobé záväzky	0
Bankové úvery	0
Odpis goodwillu	0
Zisk z predaja dcérskej spoločnosti	1
 Strata z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti	 1
Prijem z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti	1
Zisk/strata z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti	0

Rok 2021:

V júli 2021 dcérska spoločnosť PL-PROFY spol. s r.o. odkúpila vybrané aktíva spoločnosti SES Tímače, a.s. a zároveň sa premenovala na TATRAVAGÓNKA Tímače, spol. s r.o..

V decembri 2021 spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila chorvátsku entitu TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELI d.o.o., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

Sumy vykázané v súvislosti s nadobudnutým identifikovateľným majetkom a prevzatými záväzkami sú uvedené v tabuľke nižšie.

V tis. EUR

Pozemky, budovy a zariadenia	76 670
Ostatný dlhodobý majetok	263
Odložená daňová pohľadávka	955
 Zásoby	 14 547
Obchodné a ostatné pohľadávky	6 070
Iné pohľadávky	170
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 072
 Rezervy	 - 329
Ostatné dlhodobé záväzky	- 125
 Obchodné a ostatné záväzky	 - 12 643
Iné záväzky	- 322
 Čisté aktíva a pasíva	 88 328
Zisk z výhodnej kúpy	-43 426
 Obstarávacía cena	 44 902

Dopad precenenia v súvislosti s nadobudnutým identifikovateľným majetkom a prevzatými záväzkami pri prvej konsolidácii je uvedený v tabuľke nižšie.

V tis. EUR

	Precenené hodnoty	Pôvodné hodnoty	Dopad precenenia
Pozemky, budovy a zariadenia	76 670	81 972	-5 302
Ostatný dlhodobý majetok	263	263	0
Odložená daňová pohľadávka	955		955
 Zásoby	 14 547	 14 547	 0
Obchodné a ostatné pohľadávky	6 070	6 069	1
Iné pohľadávky	170	452	- 282
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 072	3 072	0
 Rezervy	 - 329	 -1 008	 679
Ostatné dlhodobé záväzky	- 125	-125	- 0
 Obchodné a ostatné záväzky	 - 12 643	 -76 438	 63 795
Iné záväzky	- 322	-322	- 0
 Čisté aktíva a pasíva	 88 328	 28 482	 59 846

Ako vidno vo vyššie uvedenej súvahe nasledujúce položky boli identifikované s reálnou hodnotou odlišnou od účtovnej hodnoty k 31.12.2021:

- Pozemok
- Budovy
- Technické vybavenie
- Aktíva v akvizícii
- Záväzky voči spoločnostiam v skupine

Reálna hodnota pozemkov, budovy, technického vybavenia a majetku v obstaraní bola stanovená na základe znaleckého ocenenia. Reálna hodnota záväzkov voči spoločnostiam skupiny (predovšetkým voči TATRAVAGÓNKA a.s.), ktoré boli predmetom konkurzného plánu boli ocenené na 0 EUR, nakoľko TATRAVAGÓNKA a.s. ohodnotila pohľadávky voči TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDEL d.o.o. na 0 EUR. TATRAVAGÓNKA a.s. zistila, že v účtovnej jednotke a podniku neexistuje žiadny nekontrolný podiel a podniková kombinácia nebola vykonaná v etapách.

Následne TATRAVAGÓNKA a.s. vykázala zisk z výhodnej kúpy vo výške 43 426tis. EUR.

4.5.2. Majetkové účasti v spoločných a pridružených podnikoch

Pridruženým podnikom je subjekt, v ktorom má skupina podstatný vplyv a ktorý nie je ani dcérskou spoločnosťou, ani podielom v spoločnom podniku. Podstatný vplyv predstavuje právomoc podieľať sa na rozhodovaní o finančných a prevádzkových zámeroch jednotky subjektu, do ktorého sa investuje, ale nie je to kontrola ani spoločná kontrola týchto zámerov.

Spoločný podnik je spoločné dojednanie, v ktorom strany, ktoré spolu-kontrolujú toto dojednanie, majú práva na čisté aktíva tohto dojednania. Spolu-kontrola je zmluvne dohodnuté spoločné využívanie kontroly nad dojednaním, ktoré existuje, keď rozhodnutie o relevantných činnostiach vyžadujú jednomyseľný súhlas strán, ktoré spoločne kontrolujú podnik.

Hospodársky výsledok, aktíva a záväzky pridružených podnikov alebo spoločných podnikov boli v tejto konsolidovanej účtovnej závierke zachytené metódou vlastného imania, okrem investícií klasifikovaných ako držané na predaj. V takom prípade sa postupovalo podľa IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti.

Podľa metódy vlastného imania sa pri prvotnom vykázaní investície do pridružených alebo spoločných podnikov vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v obstarávacej cene a následne sú upravené o podiely skupiny na zisku alebo strate a ostatnom úplnom výsledku pridruženého alebo spoločného podniku. Ak podiel skupiny na stratách pridruženého alebo spoločného podniku prevyšuje podiel skupiny v danom pridruženom alebo spoločnom podniku (vrátane všetkých dlhodobých účastí, ktoré sú v podstate súčasťou čistej investície skupiny v tomto pridruženom alebo spoločnom podniku), skupina prestane svoj podiel na ďalších stratách vykazovať. Ďalšie straty sa vykazujú iba v prípadoch, keď skupine vznikli právne alebo mimozmluvné povinnosti, alebo keď skupina zaplatila v mene pridruženého alebo spoločného podniku.

Investícia do pridruženého alebo spoločného podniku sa účtuje podľa metódy vlastného imania od dátumu, ku ktorému sa jednotka, do ktorej sa investuje, stane pridruženým podnikom alebo spoločným podnikom. Pri nadobudnutí investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku sa akýkoľvek prebytok nákladov akvizície nad podielom skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľného majetku a záväzkov pridruženého alebo spoločného podniku vykazuje ako goodwill, ktorý sa zahŕňa do účtovnej hodnoty investície. Akýkoľvek prebytok podielu skupiny na čistej reálnej hodnote identifikovateľného majetku a záväzkov nad obstarávacou cenou akvizície sa po opätovnom posúdení vykáže okamžite v hospodárskom výsledku obdobia, v ktorom bola investícia obstaraná.

Skupina naďalej používa metódu vlastného imania, ak sa investícia do pridruženého podniku stane investíciou do spoločného podniku alebo ak sa investícia do spoločného podniku stane investíciou do pridruženého podniku. Pri týchto zmenách vlastníckych podielov nedochádza k preceneniu na reálnu hodnotu.

Ak skupina zmenší svoj vlastnícky podiel v pridruženom alebo spoločnom podniku, avšak bude aj naďalej využívať metódu vlastného imania, potom reklasifikuje do hospodárskeho výsledku tú časť zisku alebo straty, ktorá bola predtým vykázaná v ostatnom úplnom výsledku, ak by boli tento zisk alebo strata reklasifikované do hospodárskeho výsledku pri predaji súvisiaceho majetku alebo záväzkov.

Ak subjekt skupiny obchoduje s pridruženým alebo spoločným podnikom skupiny, zisky a straty vyplývajúce z transakcií s pridruženým alebo spoločným podnikom sú vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke skupiny do výšky podielu v pridruženom alebo spoločnom podniku, ktorý nepatrí skupine.

Účasti na spoločných aktivitách

Spoločná činnosť je spoločným dojednaním, v rámci ktorého strany, ktoré majú spoločnú kontrolu nad týmto dojednaním, majú práva na aktíva a povinnosti zo záväzkov týkajúcich sa tohto dojednania.

Spolu – kontrola je zmluvne dohodnutá spoločná kontrola nad dojednaním, ktoré existuje, keď rozhodnutie o relevantných činnostiach vyžadujú jednomyseľný súhlas strán, ktoré spolu kontrolujú podnik.

Ak sa subjekt skupiny zaviazal vykonávať svoje aktivity na základe dohody o spoločnej činnosti, skupina ako spoločný prevádzkovateľ vykazuje v súvislosti so svojou účasťou na spoločnej činnosti:

- svoje aktíva vrátane podielu na všetkých spoločne držaných aktívach,
- svoje záväzky vrátane podielu na všetkých spoločne vzniknutých záväzkoch,
- svoje výnosy z predaja svojho podielu na výstupe zo spoločnej činnosti,
- svoj podiel na výnosoch z predaja výstupu zo spoločnej činnosti, a
- svoje náklady vrátane podielu na všetkých spoločne vzniknutých nákladoch.

Ak subjekt skupiny vykonáva transakcie so spoločnou činnosťou, v ktorej je subjekt skupiny spolu - prevádzkovateľom (ako napr. predaj alebo vklad aktív), má sa za to, že skupina uskutočňuje transakciu s ostatnými stranami spoločnej činnosti a že zisky a straty z transakcií sú vykázané v konsolidovanej účtovnej závierke skupiny iba v rozsahu účasti ostatných strán na spoločnej činnosti.

V prípade transakcií so spoločnou činnosťou, v ktorej je subjekt skupiny spolu - prevádzkovateľom (ako napr. predaj aktív), skupina nevykazuje svoj podiel na ziskoch a stratách, kým nie sú tieto aktíva znovu predaná tretej strane.

Prehľad údajov o pridružených podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

Názov pridruženého podniku	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný skupinou	
			31.12.2022	31.12.2021
JUPITER WAGONS LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	20,48% (1)	21,42% (1)
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	Ostatná strojárská výroba	Turecko	50,00%	50,00%
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Slovenko	24,68%	24,68%

Vysvetlivky:

- (1) *Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.* k 31.12.2021 vykazovala majetkový podiel v pridruženom podniku JUPITER WAGONS LIMITED (IND) v podiele 21,42% a finančnú investíciu v spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) v majetkovom podiele 7,6%. V máji 2022 prišlo ku zlúčeniu týchto spoločností pričom zanikajúcou spoločnosťou sa stala spoločnosť JUPITER WAGONS LIMITED (IND) a nástupníckou spoločnosťou sa stala spoločnosť COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND). Súčasne prišlo k premenovaniu názvu nástupníckej spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) na JUPITER WAGONS LIMITED (IND). Zánikom spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND) zanikli aj akcie vydané týmito spoločnosťami a nástupnícka spoločnosť vydala novú emisiu akciu v celkovom počte 387 447 419 ks z toho spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2022 vlastní 79 345 729 ks akcií v menovitej hodnote 10,- INR /1ks, čo predstavuje 20,48% na celkovej hodnote základného imania spoločnosti bližšie informácie ohľadom zlúčenia sa nachádzajú v poznámke na str. 29.

Zhrnutie finančných informácií o každom významnom pridruženom podniku skupiny je uvedený nižšie. Toto zhrnutie zobrazuje sumy, ktoré sú uvedené v štatutárnej účtovnej závierke pridruženého podniku zostavené v súlade so štandardmi IFRS a upravené z hľadiska vykazovania a oceňovania podľa pravidiel skupiny pre účely účtovania metódou vlastného imania:

JUPITER WAGONS LIMITED	31.12.2022 TEUR	31.12.2021 TEUR
Krátkodobé aktíva	84 427	40 901
Dlhodobé aktíva	59 962	26 369
SPOLU AKTÍVA	144 389	67 269
Krátkodobé záväzky	59 461	21 873
Dlhodobé záväzky	3 047	2 864
Vlastné imanie	81 881	42 533
SPOLU PASÍVA	144 389	67 269
Výnosy	122 253	0
Náklady	116 332	0
ZISK/STRATA za obdobie	5 921	0
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	2 728	0
Zisk/Strata po zdanení z ukončovateľných činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	2 728	0
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie bez rezervného fondu		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	79 868	42 533
Percentuálny podiel Skupiny	20,48%	21,42%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	16 346	11 237

Poznámka:**Rok 2022:**

Do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky neboli materskej spoločnosti predložené úplné účtovné podklady pre účely vykázania podielu zisku pripadajúceho pridruženému podniku JUPITER WAGONS LIMITED za rok 2022. Hodnota majetku a záväzkov uvedená v tabuľke k 31.12.2022 je vykázaná z individuálnych výkazov k 30.9.2022.

Zisk z podielu v pridruženom podniku JUPITER WAGONS za rok 2022 pozostáva z:

- Podiel na zisku za bežné obdobie roka 2022 pridruženého podniku : 1.213 TEUR
- Zníženie podielu na pridruženom podniku z pôvodných 21,42% na 20,48% : -121 TEUR
- Podiel čistej hodnoty aktív z dôvodu zlúčenia spoločností : 2.289 TEUR
- Podiel na zisku za predchádzajúce obdobie roka 2021 pridruženého podniku : 1.197 TEUR
- SPOLU podiel na zisku v pridruženom podniku : 4.578 TEUR

Rok 2021:

Do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky neboli materskej spoločnosti predložené úplné účtovné podklady pre účely vykázania podielu zisku pripadajúceho pridruženému podniku JUPITER WAGONS LIMITED za rok 2021. Hodnota majetku a záväzkov uvedená v tabuľke k 31.12.2021 je vykázaná len prepočtom hodnoty uvedenej ku dňu 31.12.2020 prepočítaná kurzom k 31.12.2021.

4.6 Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok a vyraďované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako držané na predaj, ak bude ich účtovná hodnota spätne získaná primárne predajnou transakciou skôr ako pokračujúcim používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, keď je dlhodobý majetok (alebo skupiny na vyradenie) k dispozícii na okamžitý predaj v jeho súčasnom stave, pokiaľ sa jedná len o podmienky obvyklé pre predaj takéhoto majetku (alebo skupiny na vyradenie) a ak je predaj aktíva vysoko pravdepodobný. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja a zároveň musia byť splnené podmienky pre uznanie dokončenia predaja očakávaného do jedného roka od dátumu klasifikácie.

Dlhodobý majetok (a skupiny na vyradenie) držaný na predaj sa oceňujú nižšou z ich predchádzajúcej účtovnej hodnoty a reálnej hodnoty zníženej o náklady súvisiace s predajom.)

4.7 Účtovanie výnosov

Spoločnosť účtuje o výnosoch, keď je možné spoľahlivo určiť ich výšku, keď je pravdepodobné, že v ich dôsledku budú plynúť pre spoločnosť ekonomické úžitky a boli splnené špecifické kritériá, ktoré sú popísané nižšie. Výšku výnosu nie je možné spoľahlivo určiť, ak nie sú splnené všetky podmienky súvisiace s predajom.

Predaj tovaru a vyrobených výrobkov.

Spoločnosť vykazuje výnosy z predaja tovaru, predaja vyrobených výrobkov a predaných služieb a ostatných činností podľa princípu časového rozlíšenia. Výnosy sa vykazujú v reálnej hodnote prijatého plnenia alebo pohľadávky a predstavujú pohľadávky z tovarov a služieb dodávaných počas bežnej podnikateľskej činnosti bez zliav a dane z pridanej hodnoty.

Predaj služieb.

Výnosy zo služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sú služby poskytnuté, s ohľadom na stupeň dokončenia konkrétnej transakcie, ktorý je odhadnutý na základe skutočne poskytnutej služby ako pomernej časti celkových služieb, ktoré majú byť poskytnuté.

Materiál a náhradné diely

Spoločnosť predáva svojim dcérskym spoločnostiam materiál a náhradné diely. Predaj materiálu sa vykazuje, keď Spoločnosť doručí materiál dcérskej spoločnosti a neexistuje žiaden záväzok, ktorý by mohol ovplyvniť príjem materiálu dcérskou spoločnosťou.

Výnosy z dividend.

Výnosy z dividend sa vykážu, keď vznikne právo na vyplatenie dividend a je pravdepodobný prílev prostriedkov predstavujúcich ekonomické úžitky.

Úrokové výnosy.

Výnosové úroky sú účtované v časovej a vecnej súvislosti na základe metódy efektívnej úrokovej miery.

4.8 Zmluvy o zhotovení

Zákazková výroba je definovaná v IFRS 15, "Vykazovanie výnosov zo zmlúv so zákazníkmi", ako zmluva špecificky dohodnutá na zhotovenie aktíva.

Ak je možné výsledok zmluvy o zhotovení spoľahlivo odhadnúť, výnosy a náklady sa vykazujú s ohľadom na stupeň rozpracovanosti (percento dokončenia) zákazky ku koncu účtovného obdobia. Stupeň rozpracovanosti sa určí na základe pomeru vynaložených nákladov na dosiaľ vykonanú prácu k odhadnutým celkovým nákladom, okrem prípadov, kde by uvedený výpočet nevypovedal o stupni rozpracovanosti.

Ak je pravdepodobné, že celkové zmluvné náklady prekročia celkové výnosy z danej zmluvy, je očakávaná strata okamžite vykázaná ako náklad.

Ak náklady zmluvy vynaložené k dnešnému dňu plus vykázané zisky mínus vykázané straty prekročia priebežnú fakturáciu, prebytok sa vykáže ako zmluvné aktívum voči odberateľom zo zmlúv o zhotovení.

U zmlúv, kde priebežná fakturácia prekročí náklady zmluvy vynaložené k dnešnému dňu plus vykázané zisky mínus vykázané straty, vykáže sa prebytok ako záväzok voči odberateľovi zo zmlúv o zhotovení. Čiastky prijaté skôr, než sa príslušná práca vykoná, sú zahrnuté v súvahe ako záväzok (v rámci prijatých záloh). Čiastky fakturované za vykonanú, ale zákazníkom zatiaľ nezaplatenú prácu sú zahrnuté v súvahe do pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok.

4.9 Lízing

4.9.1 Skupina ako prenajímateľ

Pri finančnom lízingu sa dlžné čiastky od nájomcov vykazujú ako pohľadávky vo výške čistej finančnej investície skupiny do lízingu. Výnos z finančného lízingu je alokovaný do účtovných období tak, aby odrážal konštantnú periodickú mieru návratnosti čistej investície skupiny do finančného lízingu.

Pri operatívnom lízingu sa výnos vyказuje rovnomerne počas doby trvania lízingu. Počiatočné priame náklady, ktoré vznikli v súvislosti s dohadovaním a uzatvorením operatívneho lízingu, sa pripočítajú k účtovnej hodnote prenajatého majetku a účtujú sa rovnomerne počas doby trvania lízingu.

Pokiaľ zmluva obsahuje lízingový aj nelízingový komponent, skupina priradzuje protihodnotu v zmluve jednotlivým komponentom v súlade s IFRS 15.

Pokiaľ je skupina sprostredkujúci prenajímateľ, účtuje o hlavnom lízingu a sub-lízingu ako o dvoch samostatných zmluvách. Sub-lízing sa klasifikuje ako finančný alebo operatívny lízing s odkazom na aktívum z práva k užívaniu, ktoré vzniklo na základe hlavného lízingu.

4.9.2 Skupina ako nájomca

Skupina posudzuje, či má zmluva charakter lízingu alebo lízing obsahuje, na začiatku zmluvy. Skupina vyказuje aktíva z práva k užívaniu a súvisiace záväzky z lízingu u všetkých uzatvorených zmluvách o lízingu, kde figuruje ako nájomca, s výnimkou krátkodobých lízingov (s dobou lízingu 12 mesiacov a menej) a lízingu aktív s nízkou hodnotou do 5 TEUR (napr. tabletov, osobných počítačov, drobného kancelárskeho nábytku a telefónov). U týchto lízingov skupina vyказuje lízingové platby ako prevádzkové náklady rovnomerne po dobu trvania lízingu, pokiaľ neexistuje iná systematická základňa, ktorá lepšie odráža časové rozvrhnutie spotreby úžitkov z prenajatého aktíva.

Záväzok z lízingu je prvotne oceňovaný súčasnou hodnotou lízingových platieb, ktoré nie sú uhradené k dátumu začatia, a diskontované implicitnou úrokovou mierou lízingu. Pokiaľ túto mieru nie je možné ľahko určiť, skupina používa prírastkovú výpočítanú úrokovú mieru.

Lízingové platby zahrnuté do ocenenia záväzku z lízingu obsahujú:

- pevné lízingové platby (vrátane v podstate pevných platieb), znížené o pohľadávky z lízingových stimulov;
- variabilné lízingové platby, závislé na indexe alebo sadzbe, ktoré boli prvotne ocenené na základe indexu alebo sadzby ku dňu začatia;
- čiastku, u ktorej sa očakáva, že bude splatená nájomcom v rámci záruk zostatkovej hodnoty;
- realizačnú cenu opcie na nákup, pokiaľ je dostatočne pravdepodobné, že nájomca túto opciu využije;
- platby sankcií za ukončenie lízingu, pokiaľ doba trvania lízingu odráža skutočnosť, že nájomca využije opciu na ukončenie lízingu.

Závazok z lízingu sa v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii vykazuje na samostatnom riadku.

Ďalej je záväzok z lízingu oceňovaný zvýšením účtovnej hodnoty, tak aby odrážala úrok zo záväzku z lízingu (s použitím metódy efektívnej úrokovej miery), a znížením účtovnej hodnoty, tak aby odrážala prevedené lízingové platby.

Skupina preceňuje záväzok z lízingu (a prevádza odpovedajúce úpravy súvisiaceho aktíva z práv k užívaniu), pokiaľ:

- sa zmenila doba trvania lízingu alebo došlo k dôležitým udalostiam alebo zmene okolností, v dôsledku čoho došlo ku zmene v posudzovaní uplatnenej opcie na nákup, v tomto prípade je záväzok z lízingu precenený diskontovaním revidovaných lízingových platieb revidovanou diskontnou sadzbou;
- sa zmenili lízingové platby z dôvodu zmeny indexu alebo sadzby alebo zmeny očakávaných platieb v rámci záruk zostatkovej hodnoty, v tomto prípade je záväzok z lízingu precenený diskontovaním revidovaných lízingových platieb nezmenenou diskontnou sadzbou (s výnimkou prípadov, kedy je zmena lízingových platieb dôsledkom zmeny pohyblivých úrokových mier, v takom prípade sa použije revidovaná diskontná sadzba);
- je zmluva o lízingu modifikovaná a modifikácia lízingu nie je zaúčtovaná ako samostatný lízing, v tomto prípade je záväzok z lízingu precenený na základe doby trvania modifikovaného lízingu diskontovaním revidovaných lízingových platieb revidovanou diskontnou sadzbou k dátumu účinnosti modifikácie.

Skupina vo vykazovaných obdobiach nevykonala žiadne takéto úpravy

Aktíva z práva k užívaniu zahrňujú prvotné ocenenie súvisiaceho záväzku z lízingu, lízingové platby prevedené v deň začatia alebo pred týmto dňom po odpočítaní všetkých obdržaných lízingových stimulov a počiatočných priamych nákladov. Následne sú oceňované obstarávacími nákladmi po odpočítaní kumulovaných odpisov a strát zo znehodnotenia.

Pokiaľ skupine vznikne povinnosť uhradiť náklady na demontáž a odstránenie najatého aktíva, uvedenie miesta kde sa nachádza do pôvodného stavu alebo uvedenia podkladového aktíva do stavu vyžadovaného podmienkami lízingu, je zaúčtovaná rezerva a ocenená v súlade s IAS 37. V rozsahu, v ktorom sa náklady týkajúce aktíva z práva k užívaniu zahrnú do príslušného aktíva z práva k užívaniu, s výnimkou prípadov, kedy sú tieto náklady vynaložené na výrobu zásob.

Aktíva z práva na užívanie sa odpisujú po dobu trvania leasingu alebo po dobu použiteľnosti podkladového aktíva podľa toho, ktorá je kratšia. Ak leasing prevádza vlastníctvo podkladového aktíva alebo pokiaľ obstarávacie náklady na aktívum z práva užívania odrážajú skutočnosť, že Skupina očakáva využitie opcie nákup, odpisuje sa aktívum po dobu použiteľnosti podkladového aktíva. Odpisovanie sa začína od dňa zahájenia lízingu.

Prenájom, pri ktorom je Spoločnosť nájomcom, ktorý neprevádza významnú časť rizík a ziskov spojených s vlastníctvom z prenajímateľa na Spoločnosť, sú celkové lízingové splátky účtované do výkazu ziskov a strát rovnomerne po dobu trvania nájmu. Doba trvania nájmu je nevypovedateľná doba, za ktorú sa nájomca zaviazal prenajímať aktívum spolu s akýmkoľvek ďalšími podmienkami, za ktorých má nájomca možnosť pokračovať v prenájme aktíva s alebo bez ďalšej platby, ak je na začiatku lízingu dostatočne isté, že nájomca využije túto možnosť.

Pri prenájme majetku formou operatívneho lízingu sa pohľadávky z lízingových splátok účtujú do výnosov z prenájmu priebežne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

4.10 Cudzie meny

Pri zostavovaní účtovnej závierky všetkých individuálnych subjektov skupiny sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzía mena), vykazujú použitím menového kurzu platného k dátumu transakcie. Ku každému koncu účtovného obdobia sa peňažné položky v cudzej mene prepočítavajú použitím menového kurzu k tomuto dátumu. Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v reálnej hodnote v cudzej mene, sa prepočítavajú použitím menového kurzu platného k dátumu určenia reálnej hodnoty. Nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v historických cenách vyjadrených v cudzej mene, sa neprepočítavajú.

Kurzové rozdiely z peňažných položiek sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom vznikli, okrem:

- kurzových rozdielov spojených s pôžičkami v cudzej mene na nedokončené investície určené na výrobné účely v budúcich obdobiach, ktoré sú zahrnuté do obstarávacej ceny týchto aktív; tieto kurzové rozdiely sa považujú za úpravy nákladových úrokov z týchto pôžičiek v cudzej mene;
- kurzových rozdielov z transakcií uzatvorených na zabezpečenie určitých menových rizík (pozri poznámku č. 4.28 nižšie, účtovné pravidlá týkajúce sa zabezpečovania); a
- kurzových rozdielov z peňažných položiek vo forme pohľadávky alebo záväzku voči zahraničným prevádzkam, ktorých úhrada sa neplánuje ani nie je pravdepodobné, že budú uhradené (a tvorí teda súčasť čistej investície do zahraničnej jednotky) a ktoré sa prvotne vykazujú vo výkaze komplexného výsledku a sú preklasifikované z vlastného imania do hospodárskeho výsledku pri splatení peňažnej položky.

Na účely prezentácie tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa aktíva a pasíva zahraničných prevádzok skupiny vyjadrujú v mene EUR za použitia menových kurzov platných na konci účtovného obdobia. Výnosové a nákladové položky sa prepočítajú pomocou priemerného menového kurzu za dané obdobie. Ak menové kurzy v tomto období výrazne kolísali, použije sa menový kurz platný k dátumu transakcie. Prípadné kurzové rozdiely sa vykážu vo výkaze komplexného výsledku a sú kumulované vo vlastnom imaní (s príslušným priradením nekontrolujúcim podielom).

Pri predaji zahraničnej prevádzky (teda pri predaji celého podielu skupiny v zahraničnej prevádzke, pri predaji, ktorý vedie k strate kontroly dcérskej spoločnosti, ktorého súčasťou je zahraničná prevádzka alebo pri čiastočnom predaji podielov v spoločnom dojednaní alebo pridruženom podniku, ktorého súčasťou je zahraničná prevádzka a ktorého zostávajúci podiel sa stane finančným aktívom) sú všetky kurzové rozdiely súvisiace s touto jednotkou kumulované vo vlastnom imaní, ktoré možno priradiť vlastníkom spoločnosti, reklasifikované do hospodárskeho výsledku.

Ďalej vo vzťahu k čiastočnému predaju dcérskeho podniku, ktorý zahŕňa zahraničnú prevádzku a ktorý nevedie k strate kontroly dcérskej spoločnosti, je pomerná časť kumulovaných kurzových rozdielov znovu priradená nekontrolujúcim podielom bez toho, že by bola zaúčtovaná do hospodárskeho výsledku. Pri všetkých ostatných čiastočných predajoch (tzn. čiastočné predaje pridružených podnikov alebo spoločných dojednaní, ktoré nevedú k strate podstatného vplyvu alebo spoločnej kontroly) je pomerná časť kumulovaných kurzových rozdielov reklasifikovaná do hospodárskeho výsledku.

S akýmkoľvek goodwillom a úpravami reálnej hodnoty identifikovateľného majetku a záväzkov súvisiacich s obstaraním zahraničnej prevádzky sa zaobchádza ako s aktívami a záväzkami danej zahraničnej prevádzky a sú prepočítané kurzom platným ku koncu každého účtovného obdobia. Vzniknuté kurzové rozdiely sú zaúčtované do ostatného úplného výsledku a akumulované vo vlastnom imaní.

4.11 Nákladové úroky

Nákladové úroky, ktoré je možné priamo priradiť k akvizícii, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, (t.j. aktíva, ktoré nevyhnutne potrebuje značné časové obdobie na to, aby bolo pripravené na zamýšľané použitie alebo predaj), sa pripočítajú k obstarávacej cene takéhoto aktíva až do okamihu, keď je aktívum v podstatnej miere pripravené na zamýšľané použitie alebo predaj.

Od nákladových úrokov, ktoré spĺňajú kritériá pre aktiváciu, sa odpočítajú investičné výnosy z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vydania na oprávnené aktívum.

Všetky ostatné nákladové úroky sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom vznikli.

4.12 Štátne dotácie

Štátne dotácie sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primeraná istota, že skupina splní s nimi spojené podmienky a že dotácie budú prijaté.

Štátne dotácie sú systematicky vykazované do hospodárskeho výsledku v obdobiach, v ktorých skupina účtuje súvisiace náklady, ktoré majú byť dotáciami kompenzované. Konkrétne štátne dotácie, ktorých základnou podmienkou je, že skupina musí zakúpiť, postaviť alebo inak získať dlhodobý majetok, sa vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii ako výnosy budúcich období a počas ekonomickej životnosti príslušných aktív sa preúčtovávajú do výnosov na systematickom a racionálnom základe.

Štátna dotácia, ktorá sa stane pohľadávkou ako kompenzácia za už vzniknuté náklady alebo straty alebo za účelom poskytnutia okamžitej finančnej pomoci skupine bez budúcich súvisiacich nákladov sa uzná ako výnos obdobia, v ktorom sa stala pohľadávkou. Prospech plynúci zo štátnej pôžičky úročené sadzbou, ktorá je nižšia ako trhovú sadzba, je účtovaný ako štátne dotácie a ocenený ako rozdiel medzi prijatým výťažkom a reálnou hodnotou pôžičky na základe platných trhových úrokových sadzieb.

Prospech plynúci zo štátnej pôžičky, ktorá je úročná nižšou sadzbou ako trhovú sadzba, je vykázaný ako štátna dotácia a ocenený ako rozdiel medzi prijatým sumou a reálnou hodnotou pôžičky na základe platných trhových úrokových sadzieb.

4.13 Zamestnanecké požitky

4.13.1 Náklady na dôchodkové požitky a ukončenie pracovného pomeru

Platby do plánov definovaných príspevkov po skončení pracovného pomeru sa vykazujú v nákladoch po tom, keď zamestnanci vykonajú služby, na základe ktorých získajú na dané príspevky právo.

Pri programoch so stanovenými požitkami po skončení pracovného pomeru sa náklady na zabezpečenie požitkov určujú pomocou prírastkovej metódy (Projected Unit Credit Method), s poistno-matematickým ocenením vždy ku koncu účtovného obdobia.

Precenenia zahŕňajúce poistno-matematické zisky a straty, zmeny vplyvu maximálnej výšky aktív (ak je relevantný) a výnosy z majetku programu (okrem úrokov) sú okamžite zaúčtované do výkazu o finančnej situácii, sa zápisom na ťarchu účtu alebo v prospech ostatných súčastí komplexného výsledku v období, v ktorom vznikne. Precenenia účtované do ostatného úplného výsledku je okamžite zohľadnené v nerozdelenom zisku a nebude reklasifikované do hospodárskeho výsledku. Náklady minulej služby sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom dôjde k úprave plánu. Čistý úrok sa vypočíta pomocou diskontnej sadzby na začiatku účtovného obdobia z čistých záväzkov (aktív) zo stanovených požitkov.

Náklady na stanovené požitky sa delia nasledujúcim spôsobom:

- náklady na služby (vrátane bežných nákladov na služby, nákladov minulej služby a ziskov a strát z vysporiadania);
- čisté úrokové náklady alebo výnosy;
- precenenia.

Skupina účtuje o prvých dvoch komponentoch ocenenia nákladov na definované požitky vo výkaze ziskov a strát. Zisky a straty zo skrátenia benefitov sú zaúčtované ako náklady za minulé služby.

Záväzok z dôchodkových požitkov vykázaný v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje skutočný schodok alebo prebytok v rámci programu so stanovenými požitkami skupiny. Akékoľvek prebytky vyplývajúce z tohto výpočtu sú obmedzené výškou súčasnej hodnoty všetkých ekonomických požitkov, ktoré sú k dispozícii vo forme náhrad z plánov alebo zníženia budúcich príspevkov do plánov.

Záväzok z požitkov pri ukončení pracovného pomeru sa vykáže buď k dátumu, keď účtovná jednotka už nemôže odvolať ponuku týchto požitkov alebo účtovná jednotka vykáže súvisiace náklady na reštrukturalizáciu, podľa toho, ktorá z týchto situácií nastane skôr.

4.13.2 Krátkodobé a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

Záväzok je vykázaný u požitkov zamestnancov, ktoré sa týkajú plátov a miezd, dovolenkových náhrad, nemocenského v období, keď je poskytovaná súvisiaca služba v nediskontovanej výške požitku, ktorý bude podľa očakávaní vyplatený výmenou za túto službu.

Závazky vykázané v súvislosti s krátkodobými zamestnaneckými požitkami sú ocenené v nediskontovanej výške požitku, ktorý bude podľa očakávaní vyplatený výmenou za súvisiace službu.

Závazky vykázané v súvislosti s ostatnými dlhodobými zamestnaneckými požitkami (napr. vernostné, jubilejné) sú ocenené súčasnou hodnotou odhadovaných budúcich peňažných tokov, ktoré skupina pravdepodobne urobí v súvislosti so službami poskytovanými zamestnancami až do dátumu zostavenia účtovnej závierky. Záväzok z dôchodkových požitkov vykázaný v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje skutočný schodok alebo prebytok v rámci programu so stanovenými požitkami skupiny. Akékoľvek prebytky vyplývajúce z tohto výpočtu sú obmedzené výškou súčasnej hodnoty všetkých ekonomických požitkov, ktoré sú k dispozícii vo forme náhrad z plánov alebo zníženia budúcich príspevkov do plánov.

4.14 Dane

4.14.1 Splatná daň

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za dané obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku pred zdanením, ktorý je vykázaný v konsolidovanom výkaze ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, pretože nezahŕňa položky výnosov, resp. nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane. Splatná daň skupiny sa vypočíta pomocou daňových sadzieb uzákonených, resp. vyhlásených do konca účtovného obdobia.

4.14.2 Odložená daň

Odložená daň sa vykáže na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov v konsolidovanej účtovnej závierke a ich daňovým základom použitú na výpočet zdaniteľného zisku. Odložené daňové záväzky sa uznávajú všeobecne u všetkých zdaniteľných dočasných rozdielov. Odložené daňové pohľadávky sa všeobecne uznávajú u všetkých odpočítateľných dočasných rozdielov v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť použiť odpočítateľné dočasné rozdiely, bude dosiahnutý. Tieto odložené daňové pohľadávky a záväzky sa nevykazujú, ak dočasný rozdiel vzniká z prvotného vykázania (okrem podnikových kombinácií) aktív alebo záväzkov v rámci transakcie, ktorá neovplyvňuje zdaniteľný ani účtovný zisk. O odložených daňových záväzkoch sa ďalej neúčtuje, ak dočasné rozdiely vzniknú pri prvotnom vykázaní goodwillu.

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri zdaniteľných dočasných rozdieloch, ktoré vznikajú v súvislosti s investíciami do dcérskych a pridružených podnikov a účasťami na spoločnom podnikaní okrem prípadov, keď je skupina schopná načasovať zrušenie dočasného rozdielu, pričom je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú v dohľadnej budúcnosti zrušené. Odložené daňové pohľadávky z odpočítateľných dočasných rozdielov, ktoré vznikajú v súvislosti s takýmito investíciami a podielmi, sa vykazujú iba v rozsahu, v akom

je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť použiť odpočítateľné dočasné rozdiely, bude dosiahnutý, pričom je pravdepodobné, že dočasné rozdiely budú v dohľadnej budúcnosti zrušené.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy na konci účtovného obdobia a znižuje sa, ak už nie je pravdepodobné, že budúci zdaniteľný zisk bude schopný odloženú daňovú pohľadávku pokryť v celkovej alebo čiastočnej výške.

Odložené daňové záväzky a pohľadávky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, ktorá bude platiť v období, v ktorom pohľadávka bude realizovaná alebo záväzok splatný, na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov) uzákonených resp. vyhlásených do konca účtovného obdobia.

Oceňovanie odložených daňových záväzkov a pohľadávok zohľadňuje daňové dôsledky, ktoré vyplývajú zo spôsobu, akým skupina ku koncu účtovného obdobia očakáva úhradu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojich aktív a záväzkov.

4.14.3 Splatná a odložená daň za obdobie

Splatná a odložená daň sa zahŕňa do hospodárskeho výsledku, okrem prípadov, keď súvisí s položkami, ktoré sa vykazujú buď v ostatnom úplnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní - v tom prípade sa aj splatná a odložená daň vyказuje v ostatnom úplnom výsledku, alebo priamo vo vlastnom imaní. Ak splatná alebo odložená daň vzniká pri prvotnom zaúčtovaní podnikovej kombinácie, je daňový efekt zahrnutý do účtovania o podnikovej kombinácii.

Daň z príjmov zahŕňa splatnú a odloženú daň. Daň z príjmov sa vypočítava z účtovného zisku v zmysle platných slovenských účtovných predpisov vo výške 21 % po úprave niektorých položiek na daňové účely. Daň v daňových systémoch iných krajín sa počíta na základe daňovej sadzby platnej v týchto daňových systémoch.

Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2023 je zostatok odloženej dane v roku k 31.12.2022 prepočítaný sadzbou dane 21 % (31.12.2021: 21 %).

4.15 Pozemky, budovy a zariadenia

Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia sú ocenené v obstarávacej cene po znížení o oprávky a opravné položky, ak je to potrebné.

Výdavky, ktoré sa týkajú položiek pozemkov, budov, stavieb, strojov a zariadení po ich zaradení do používania, zvyšujú ich účtovnú hodnotu iba v prípade, že spoločnosť môže očakávať budúce ekonomické prínosy nad rámec ich pôvodnej výkonnosti a tieto výdavky môžu byť spoľahlivo ocenené. Všetky ostatné bežné výdavky sa účtujú ako opravy a údržba do nákladov obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia. Náklady na nahradenie hlavných častí alebo komponentov položiek dlhodobého hmotného majetku sú aktivované a vymenená časť je vyradená.

Významné náhradné dielce a pohotovostné zariadenia spĺňajú podmienky pre nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ak spoločnosť očakáva ich využitie počas viac ako 1 roka alebo ak náhradné dielce a obslužné zariadenia môžu byť využité len v spojení so špecifickou položkou nehnuteľností, strojov a zariadení.

Nedokončené investície určené na používanie vo výrobe, zásobovanie alebo na administratívne účely sa účtujú v obstarávacej cene zníženej o straty zo zníženia hodnoty. Obstarávacie náklady zahŕňajú poplatky za odborné služby a v prípade akceptovateľného aktíva aj výpožičné náklady, ktoré sa aktivujú v súlade s účtovným pravidlom skupiny. Tieto investície sa klasifikujú podľa príslušných kategórií pozemkov, budov a zariadení, akonáhle sú dokončené a pripravené na zamýšľané použitie. Odpisovanie takéhoto aktíva, rovnako ako odpisovanie ostatného majetku, sa začne okamihom, kedy je majetok pripravený na zamýšľané použitie.

Pozemky vlastnené spoločnosťou nie sú odpisované.

Odpisy sa vykazujú tak, aby celá obstarávacia cena aktíva (okrem pozemkov vlastnených spoločnosťou a nedokončených investícií) znížená o zbytkovú hodnotu bola rozvrhnutá na celú dobu použiteľnosti daného aktíva, za použitia metódy lineárnych odpisov. Predpokladaná doba použiteľnosti, zostatkovej hodnoty a metóda odpisovania sa preverujú vždy na konci každého účtovného obdobia, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne.

Aktíva z práva na užívaní sa odpisujú po dobu trvania leasingu alebo po dobu použiteľnosti podkladového aktíva podľa toho, ktorá je kratšia. Ak leasing prevádza vlastníctvo podkladového aktíva odpisuje sa aktívum po dobu použiteľnosti podkladového aktíva.

Akákoľvek položka nehnuteľností, strojov a zariadení sa odúčtuje pri predaji alebo ak sa neočakávajú žiadne ekonomické úžitky z pokračujúceho používania majetku. Akékoľvek zisky alebo straty z predaja alebo vyradenia určitej položky nehnuteľností, strojov a zariadení sa určuje ako rozdiel medzi výnosmi z predaja a účtovnou hodnotou daného aktíva a vykáže sa v hospodárskom výsledku.

4.16 Investície do nehnuteľností

Pozemky a budovy, ktoré spoločnosť ďalej prenajíma alebo ich drží zo špekulatívnych dôvodov na rast trhovej ceny, Spoločnosť vykazuje ako investície do nehnuteľností v súlade s IAS 40 a tieto nehnuteľnosti vykazuje samostatne od ostatných aktív, ako súčasť stálych aktív. Investície do nehnuteľností spoločnosť oceňuje modelom precenenia. Pohyby v reálnej hodnote sú účtované ako výnos alebo náklad v období, v ktorom bolo ocenenie vykonané a sú vykázané vo výkaze ziskov a strát ako výnosy alebo náklady z precenenia investícií do nehnuteľností.

Následné výdavky sú aktivované len vtedy, keď je pravdepodobné, že budúce ekonomické úžitky spojené s danou položkou budú plynúť do Spoločnosti a náklady môžu byť spoľahlivo ocenené. Všetky opravy a náklady na údržbu sa účtujú v čase ich vzniku. Ak sa investícia do nehnuteľnosti začne používať vlastníkom, je preradená do dlhodobého hmotného majetku.

Získané výnosy z prenájmu sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v rámci ostatných prevádzkových výnosov. Zisky a straty z predaja investícií do nehnuteľností sú vypočítané ako výnosy znížené o účtovnú hodnotu.

4.17 Nehmotný majetok

4.17.1 Samostatne obstarané nehmotné aktíva

Samostatne obstaraný nehmotný majetok s konečnou dobou použiteľnosti sa vykazujú v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovanej amortizácie a strát zo zníženia hodnoty. Amortizácia sa účtuje rovnomerne počas predpokladanej doby použiteľnosti. Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda odpisovania sa preverujú vždy na konci každého účtovného obdobia, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne. Samostatne obstaraný nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní akumulovaných strát zo zníženia hodnoty. Ďalšie informácie sú v poznámke č. 5.

4.17.2 Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - výdavky na výskum a vývoj

Výdavky na výskumnú činnosť sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom boli vynaložené.

Nehmotný majetok vznikajúci ako výsledok vývoja (alebo fázy vývoja v rámci interného projektu), sa vykazujú ako aktívum výlučne vtedy, keď je jednotka schopná preukázať všetky z nasledovných skutočností:

- technická realizovateľnosť dokončenia nehmotného majetku tak, že ho bude možné využívať alebo prediť,
- existuje zámer dokončiť nehmotný majetok a využívať ho alebo prediť,
- účtovná jednotka je schopná nehmotný majetok využiť alebo prediť,
- je možné preukázať, akým spôsobom bude nehmotný majetok vytvárať pravdepodobné budúce ekonomické úžitky,
- sú dostupné zodpovedajúce technické, finančné a ostatné zdroje na dokončenie vývoja a pre využitie alebo predaj nehmotného majetku,
- účtovná jednotka je schopná spoľahlivo oceňovať výdavky súvisiace s nehmotným majetkom počas jeho vývoja.

Suma prvotného vykázania nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa celkové výdavky vynaložené od okamihu, keď nehmotný majetok prvýkrát splnil kritérium pre vykázanie uvedené vyššie. Ak nie je možné vykázať žiadny nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, výdavky na vývoj sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom vznikli.

Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulovanú amortizáciu a straty zo zníženia hodnoty pomocou rovnakej metódy ako v prípade samostatne aktivovaných aktív.

4.17.3 Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách

Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách a deklarovaný oddelene od goodwillu sa prvotne vykazuje v reálnej hodnote k dátumu akvizície (ktorá je považovaná za ich obstarávaciu cenu).

Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách, za ktorý materská spoločnosť považuje podľa IAS 38 ods. 119 autorské práva, patenty a iné práva priemyselného vlastníctva sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o straty zo zníženia hodnoty.

4.17.4 Ukončenie vykazovania nehmotných aktív

Nehmotný majetok je odúčtovaný pri predaji alebo ak sa neočakávajú budúce ekonomické úžitky z jeho používania alebo predaja. Zisky alebo straty z odúčtovania nehmotného majetku, sú stanovené ako rozdiel medzi čistým výnosom z predaja a účtovnou hodnotou majetku, sú zaúčtované do hospodárskeho výsledku v období, v ktorom je aktívum odúčtované.

4.18 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku, okrem goodwillu

Ku koncu každého účtovného obdobia skupina posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že aktívum môže mať zníženú hodnotu. Pokiaľ akýkoľvek takýto náznak existuje, odhadne sa spätne získateľná suma takéhoto majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak nie je možné určiť spätne získateľnú sumu jednotlivého aktíva, skupina určí spätne získateľnú sumu peňažotvornej jednotky, do ktorej majetok patrí. Celopodnikové aktíva sa priradia k samostatnej peňažotvornej jednotke, ak sa dá určiť rozumný a konzistentný základ pre ich priradenie. Inak sú celopodnikové aktíva priradené k najmenšej skupine jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, pre ktorú je možné určiť rozumný a konzistentný základ pre ich priradenie.

Nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti a nehmotný majetok, ktorý ešte nie je používaný, sa testuje na zníženie ich hodnoty aspoň raz ročne a pri každom náznaku možného zníženia ich hodnoty.

Spätne získateľná suma sa rovná reálnej hodnote majetku zníženej o náklady na predaj alebo hodnote z používania podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní hodnoty z používania sa odhad budúcich peňažných tokov diskontuje na ich súčasnú hodnotu pomocou diskontnej sadzby pred zdanením, ktorá vyjadruje aktuálne trhové posúdenie časovej hodnoty peňazí a špecifické riziká pre dané aktívum, o ktoré neboli upravené odhady budúcich peňažných tokov.

Ak je spätne získateľná čiastka aktíva (alebo peňažotvornej jednotky) nižšia ako jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota aktíva (alebo peňažotvornej jednotky) na jeho spätne získateľnú čiastku. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do hospodárskeho výsledku, ibaže je dané aktívum vedené v precenenej hodnote. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty posudzuje ako zníženie precenenia tohto aktíva a pokiaľ je strata zo zníženia hodnoty väčšia ako súvisiaci prebytok z precenenia, prebytočná strata zo zníženia hodnoty sa vykáže do hospodárskeho výsledku.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo peňažotvornej jednotky) sa zvýši na upravený odhad jeho spätne získateľnej sumy, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota majetku neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo peňažotvornej jednotky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do hospodárskeho výsledku, tak že eliminuje stratu zo zníženia hodnoty, ktorá bola vykázaná za dané aktívum v predchádzajúcich obdobiach, akékoľvek zvýšenie hodnoty nad túto čiastku je vykázané ako zvýšenie hodnoty fondu z precenenia.

4.19 Zásoby

Materiál a ostatné zásoby sa vykazujú v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote podľa toho, ktorá je nižšia. Obstarávacia cena zahŕňa náklady na materiál, ostatné priame náklady a súvisiace režijné náklady. Čistá realizovateľná hodnota je odhadom predajnej ceny pri bežných podmienkach obchodovania po odpočítaní nákladov na predaj. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa vykazujú vo vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote, vždy v tej, ktorá je nižšia. Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady výroby a výrobnú réžiu. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

4.20 Rezervy

Rezervy sa vykážu, ak má skupina súčasný (zmluvný alebo mimozmluvný) záväzok, ktorý je dôsledkom minulej udalosti, pričom je pravdepodobné, že skupina bude musieť tento záväzok vysporiadať a výšku takéhoto záväzku je možné spoľahlivo odhadnúť.

Suma vykázaná ako rezerva je najlepším odhadom výdavkov, ktoré budú nevyhnutné na vysporiadanie súčasnej povinnosti vykázaného ku koncu účtovného obdobia po zohľadnení rizík a neistôt spojených s daným záväzkom. Ak sa rezerva určuje pomocou odhadu peňažných tokov potrebných na vyrovnanie súčasného záväzku, účtovná hodnota rezervy sa rovná súčasnej hodnote týchto peňažných tokov (ak je efekt časovej hodnoty peňazí významný).

Ak sa očakáva, že niektoré alebo všetky výdavky potrebné na vysporiadanie rezervy budú nahradené inou stranou, vykáže sa pohľadávka na strane aktív, ak je prakticky isté, že skupina náhradu dostane a výšku takejto pohľadávky možno spoľahlivo určiť.

4.20.1 Záručné opravy

Rezervy na očakávané náklady na záručné záväzky vyplývajúce z miestnej legislatívy, ktorá sa vzťahuje na predaj tovaru, sa vykazujú k dátumu predaja príslušných výrobkov podľa najlepšieho odhadu vedenia, pokiaľ ide o výdavky potrebné na vysporiadanie záväzkov skupiny.

4.20.2 Nevýhodné zmluvy

Súčasné záväzky vyplývajúce z nevýhodných zmlúv sa účtujú a oceňujú ako rezervy. Nevýhodná zmluva sa chápe ako zmluva Skupiny, na základe ktorej nevyhnutné náklady na splnenie záväzkov v zmysle zmluvy prevyšujú predpokladané ekonomické úžitky, ktorých prijatie sa na základe takejto zmluvy očakáva.

4.20.3 Rezervy na uvedenie do pôvodného stavu

Rezervy na náklady na uvedenie prenajatého dlhodobého majetku do pôvodného stavu, ako to vyžadujú podmienky lízingu, sa vykazujú pri vzniku povinnosti buď k dátumu zahájenia, alebo ako dôsledok používania podkladového aktíva behom určitého obdobia lízingu, a to na základe vedením prevedeného najlepšieho odhadu nákladov, ktoré by boli nutné pre uvedenie majetku do pôvodného stavu. Odhady sa pravidelne revidujú a upravujú primerane novým okolnostiam.

4.21 Finančné nástroje – kľúčové podmienky oceňovania

V závislosti od ich klasifikácie sú finančné nástroje vykazované v reálnej hodnote alebo amortizovanej hodnote tak, ako je nižšie uvedené.

Reálna hodnota je cena, ktorá by sa získala predajom aktíva alebo by bola zaplatená za prevod záväzku v rámci bežnej transakcie medzi účastníkmi trhu k dátumu ocenenia. Najlepším dôkazom reálnej hodnoty je cena na aktívnom trhu. Aktívny trh je ten, na ktorom sa uskutočňujú transakcie pre aktíva alebo pasíva s dostatočnou frekvenciou a objemom, aby poskytovali priebežné informácie o cenách.

Oceňovacie techniky, ako modely diskontovaných peňažných tokov alebo modely založené na bežných trhových transakciách alebo posúdenie finančných údajov subjektu sa používajú pri určovaní reálnej hodnoty niektorých finančných nástrojov, pre ktoré nie sú k dispozícii informácie o cenách na externom trhu. Ocenenia reálnou hodnotou sú analyzované podľa úrovne v hierarchii ocenení reálnou hodnotou takto: (i) úroveň jedna sú ocenenia na úrovni kótovaných cien (neupravených) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky, (ii) ocenenia na úrovni dva sú oceňovacie techniky so všetkými významnými vstupmi aktíva alebo záväzku zistiteľnými, a to buď priamo (t. j. ako ceny), alebo nepriamo (t. j. odvodením od cien) a (iii) ocenenia na úrovni tri sú ocenenia, ktoré nie sú založené výhradne na zistiteľných trhových údajoch (t. j. ocenenie vyžaduje významné nezistiteľné vstupy). Prevody medzi jednotlivými úrovňami hierarchie reálnej hodnoty sa uskutočňujú ku koncu účtovného obdobia.

Transakčné náklady sú prirastkové náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k nadobudnutiu, vydaniu alebo predaju finančného nástroja. Prirastkový náklad je taký, ktorý by nevznikol, ak by k transakcii nedošlo. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie, ako sú tie, ktoré sa zaplatili agentom, poradcom či maklérom a obchodníkom. Transakčné náklady nezahŕňajú náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady.

Amortizovaná hodnota je hodnota, v ktorej bol finančný nástroj vykázaný pri prvotnom zaúčtovaní po odpočítaní splátok istiny a zvýšení o časovo rozlíšené úroky. V prípade finančných aktív aj po odpočítaní vzniknutých strát zo zníženia hodnoty. Časovo rozlíšený úrok obsahuje rozpúšťanie transakčných nákladov časovo rozlíšených pri prvotnom zaúčtovaní a akékoľvek prémie alebo diskonty z hodnoty do splatnosti za použitia metódy efektívnej úrokovej sadzby. Časovo rozlíšené úrokové výnosy a úrokové náklady, vrátane amortizovaného diskontu alebo prémie (s ohľadom na časové rozlíšenie poplatkov pri ich vzniku, ak existujú) nie sú prezentované samostatne a sú zahrnuté do účtovnej hodnoty súvisiacich položiek vo výkaze o finančnej situácii.

Metóda efektívnej úrokovej sadzby je metóda alokácie úrokových výnosov alebo úrokových nákladov za príslušné obdobie tak, aby bola zaistená konštantná úroková miera (efektívna úroková sadzba) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková sadzba je úroková sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné platby alebo príjmy (okrem budúcich strát spôsobených kreditným rizikom) počas doby predpokladanej životnosti finančného nástroja, alebo kratšej doby, ak je to vhodné, na čistú účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky variabilných úrokových nástrojov k ďalšiemu termínu úrokovej fixácie, s výnimkou prémie alebo diskontu, ktorý odráža rozpätie nad pohyblivou sadzbou uvedenou v nástroji, alebo ďalších premenných faktorov, ktoré nie sú obnovené na základe trhovej sadzby. Tieto prémie alebo diskonty sa odpisujú počas celej predpokladanej životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky poplatky platené alebo prijaté medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej sadzby.

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vykazujú resp. prestanú vykazovať, k dátumu transakcie na základe zmluvy o kúpe alebo predaji investície, ktorej podmienky vyžadujú vykonať investíciu v časovom rámci určenom daným trhom a pri prvotnom vykázaní sa oceňujú reálnou hodnotou.

Všetky nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie v časovom rámci stanovenom predpismi alebo trhovými zvyklosťami (nákupy a predaje „bežným spôsobom“) sa zaznamenávajú v deň obchodu, čo je dátum, ku ktorému sa spoločnosť zaviazala dodať finančné aktívum. Všetky ostatné nákupy sú vykázané, keď sa účtovná jednotka stane stranou zmluvného zaobstarania nástroja.

Transakčné náklady, ktoré je možné priamo priradiť obstaraniu alebo vydaniu finančných aktív alebo finančných záväzkov (okrem finančného majetku vykázaného v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát) sa pri prvotnom vykázaní pripočítajú k reálnej hodnote resp. odpočítajú od reálnej hodnoty finančných aktív alebo finančných záväzkov.

Transakčné náklady, ktoré je možné priamo priradiť k obstaraniu finančných aktív alebo finančných nákladov ocenených v reálnej hodnote vykázaných do zisku alebo straty, sa okamžite vykazujú v hospodárskom výsledku.

4.21.1 Finančné nástroje – prvotné vykázanie

Všetky finančné nástroje sú prvotne vykázané v reálnej hodnote zvýšenej o transakčné náklady. Pri prvotnom vykázaní reálnu hodnotu najlepšie určuje transakčná cena. Zisk alebo strata z prvotného vykázaní sa účtuje len v prípade, ak existuje rozdiel medzi reálnou hodnotou a transakčnou cenou, ktorá môže byť podložená ďalšími pozorovateľnými súčasnými trhovými transakciami s rovnakým nástrojom alebo výpočtami na základe oceňovacích techník, ktorých vstupy zahŕňajú iba údaje z pozorovateľných trhov.

Všetky nákupy a predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie v časovom rámci stanovenom predpismi alebo trhovými zvyklosťami (nákupy a predaje „bežným spôsobom“) sa zaznamenávajú v deň obchodu, čo je dátum, ku ktorému sa spoločnosť zaviazala dodať finančné aktívum. Všetky ostatné nákupy sú vykázané, keď sa účtovná jednotka stane stranou zmluvného zaobstarania nástroja.

4.21.2 Klasifikácia finančných aktív

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií:

- aktíva následne oceňované v umorovanej hodnote
- aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez ostatný súhrnný zisk (FVTOCI)
- aktíva následne oceňované v reálnej hodnote cez hospodársky výsledok (FVTPL).

Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho, či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI.

Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou predajť finančné aktíva z tohto portfólia, môžu byť klasifikované ako FVTOCI.

Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVTPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

Investície do podielových finančných nástrojov sa vždy oceňujú reálnou hodnotou. Vedenie účtovnej jednotky však môže neodvolateľne rozhodnúť, že bude vykazovať zmeny ich reálnej hodnoty v ostatnom súhrnnom zisku za predpokladu, že daný finančný nástroj nie je držaný za účelom obchodovania s ním. V prípade finančných nástrojov držaných za účelom obchodovania, zmeny reálnej hodnoty budú vykazované cez hospodársky výsledok.

Úvery a pohľadávky sú nederivátovým finančným majetkom s fixnými alebo variabilnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Úvery a pohľadávky vrátane pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, bankových zostatkov a hotovosti sa oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery po zohľadnení akéhokoľvek zníženia hodnoty.

Výnosové úroky sa vykazujú pomocou efektívnej úrokovej miery, okrem krátkodobých pohľadávok, pri ktorých by vykázanie úrokov nebolo významné.

Pohľadávky z obchodného styku sa oceňujú v predpokladanej realizovateľnej hodnote po zohľadnení opravnej položky voči dlžníkom v konkurznom a v reštrukturalizačnom konaní a po zohľadnení opravnej položky k pochybným a nedobytným pohľadávkam po lehote splatnosti, u ktorých je riziko, že ich dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí.

Finančný majetok, okrem majetku v reálnej hodnote zúčtovaného cez výkaz ziskov a strát, sa posudzuje z hľadiska existencie náznakov zníženia hodnoty na konci každého účtovného obdobia. Hodnota finančného majetku sa znižuje, ak existuje objektívny dôkaz, že v dôsledku jednej alebo viacerých udalostí, ktoré sa vyskytli po prvotnom vykázaní finančného majetku, nastalo zníženie predpokladaných budúcich peňažných tokov z investície.

Pri ostatnom finančnom majetku by objektívnym dôkazom zníženej hodnoty mohli byť:

- významné finančné ťažkosti emitenta alebo zmluvnej strany, alebo
- porušenie zmluvy, ako napr. nesplácanie, resp. nedodržanie podmienok splácania úrokov alebo istiny, alebo
- pravdepodobnosť, že dlžník sa dostane do konkurzu alebo začne finančnú reorganizáciu, alebo
- vymiznutie aktívneho trhu pre finančný majetok z dôvodu finančných ťažkostí.

Pohľadávky z obchodného styku sa individuálne posudzujú nasledovne:

- pri posúdení sa abstrahuje od pohľadávok voči spoločnostiam v rámci, pri ktorých je riziko zníženia predpokladaných budúcich peňažných tokov minimalizované
- abstrahuje sa od pohľadávok, ktoré sú kryté externým financovaním, pri ktorých je riziko zníženia predpokladaných budúcich peňažných tokov taktiež minimalizované
- zvýšnú hodnotu pohľadávok z obchodného styku sa aplikuje percento pravdepodobnosti úpadku pre nefinančný sektor, ktoré každoročne vyhlasuje Národná banka Slovenska

V prípade určitých kategórií finančného majetku (napr. pohľadávky z obchodného styku) sa položky, ktorých individuálne posúdenie nepreukázalo znehodnotenie, následne posudzujú skupinovo. Objektívny dôkaz zníženej hodnoty portfólia pohľadávok môže zahŕňať skúsenosti spoločnosti s inkasom platieb v minulosti, častejší výskyt oneskorených platieb v portfóliu po prekročení priemernej doby úverovania 60 dní, ako aj pozorovateľné zmeny národných alebo lokálnych ekonomických podmienok, ktoré sú v korelácii s nesplácaním pohľadávok.

Opravné položky sú kalkulované na základe individuálneho rizika a minulých skúseností. Spoločnosť vykazuje opravné položky k obchodným pohľadávkam. Metódy výpočtu strát na zníženie hodnoty založené na vekovej štruktúre pohľadávok sú nasledovné:

- pohľadávky po lehote splatnosti do 90 dní - netvorí sa opravná položka dní – spoločnosť však posudzuje pravdepodobnosť inkasa týchto pohľadávok na základe očakávaných strát, ako je uvedené vyššie;
- pohľadávky po lehote splatnosti od 91 dní do 180 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 10%;
- pohľadávky po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 50%;
- pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 100%.

Okrem toho spoločnosť kalkuluje zníženie hodnoty pohľadávok aplikáciou percenta pravdepodobnosti úpadku pre nefinančný sektor vyhlasovaného každoročne Národnou bankou Slovenska na obchodné pohľadávky, ktoré nespádajú do kategórie vnútrogrupinových pohľadávok, resp. pohľadávok krytých bankovým financovaním.

Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch výška znehodnotenia predstavuje rozdiel medzi účtovnou hodnotou majetku a súčasnou hodnotou predpokladaných budúcich peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou.

Účtovná hodnota finančného majetku sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri všetkých položkách finančného majetku okrem pohľadávok z obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje pomocou účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je nedobytná, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následné výnosy z odpísaných pohľadávok sa účtujú ako zníženie opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát.

Pri finančnom majetku vykázanom v amortizovaných nákladoch, ak v nasledujúcom období výška straty zo zníženia hodnoty klesne a tento pokles možno objektívne pripísať udalosti, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, vykázaná strata zo zníženia hodnoty sa rozpustí cez výkaz ziskov a strát tak, aby účtovná hodnota investície k dátumu rozpustenia príslušnej straty zo zníženia hodnoty neprevýšila amortizované náklady, aké by boli, keby sa takáto strata nevykázala.

4.21.3 Odúčtovanie finančných aktív

Spoločnosť odúčtuje finančné aktíva, ak (a) sú aktíva splatené alebo práva na peňažné toky z aktív inak zaniknú, alebo (b) spoločnosť previedla práva na peňažné toky z finančných aktív alebo uzavrela dohodu oprávňujúcu k prevedeniu, zatiaľ čo (i) prevedie tiež v podstate všetky riziká a prínosy plynúce z vlastníctva majetku, alebo (ii) neprevedie ani si nezachová v podstate všetky riziká a prínosy spojené s vlastníctvom, ale nezachová si kontrolu. Kontrola je zachovaná v prípade, že zmluvná strana nemá praktickú možnosť predat aktívum ako celok nespriaznenej tretej osobe, bez toho, aby museli byť nariadené ďalšie obmedzenia na predaj.

4.21.4 Finančné záväzky a záruky

Finančné záväzky vrátane pôžičiek sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote zníženej o náklady na transakciu. Finančné záväzky sa následne oceňujú amortizovanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery, pričom úrokové náklady sa vykazujú na základe efektívneho nákladu.

Klasifikácia ako dlh alebo kapitál

Dlhové a kapitálové nástroje sa klasifikujú buď ako finančné záväzky alebo ako vlastné imanie v súlade s podstatou zmluvných dojednaní a definíciami finančného záväzku a nástroja vlastného imania.

Kapitálové nástroje

Kapitálový nástroj je každá zmluva, ktorá preukáže zostatkový podiel na aktívach účtovnej jednotky po odpočítaní všetkých jej záväzkov. Kapitálové nástroje vydané skupinou sa vykazujú v prijatých výnosoch po odpočítaní priamych vynaložených nákladov.

Finančné záruky sú neodvolateľné zmluvy, ktoré vyžadujú, aby Spoločnosť uhradila držiteľovi záruky stratu, ktorú utrpel z dôvodu, že určitý dlžník nezaplatil v dobe splatnosti v súlade s podmienkami dlhového nástroja. Finančné záruky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote, ktorá je zvyčajne určená výškou prijatých poplatkov, alebo na základe trhových cien podobných nástrojov v prípade zmluvy o finančných zárukách so spriaznenou stranou Spoločnosti. Táto suma sa odpisuje rovnomerne po dobu trvania záruky. Na konci každého účtovného obdobia sú záruky ocenené hodnotou: (i) zostatku neumorennej sumy po prvotnom vykázaní a (ii) najlepšieho odhadu výdavkov potrebných na vyrovnanie tohto záväzku na konci účtovného obdobia.

4.22 Dôležité účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných pravidiel skupiny uvedených v poznámke č. 4.1 – 4.22 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby vykonalo úsudky a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

Odhady a príslušné predpoklady sa pravidelne preverujú. Opravy účtovných odhadov sa vykazujú v období, v ktorom bol daný odhad opravený (ak má oprava vplyv iba na príslušné obdobie), alebo v období vytvorenia opravy a v budúcich obdobiach (ak má oprava vplyv na bežné aj budúce obdobia).

Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS tak, ako boli prijaté pre použitie v rámci EÚ si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia doby vplyvu finančnej krízy a ekonomickej recesie, životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, realizovateľnosti nákladov na vývoj, vyčíslenia zníženia hodnoty aktív (dlhodobý majetok, pohľadávky a zásoby), precenenia majetku, výpočtu rezervy na reklamácie, odhadu diskontnej sadzby a doby lízingu pri implementácii IFRS 16.

Zákazková výroba

Pri zákazkovej výrobe Spoločnosť účtuje každú výrobnú dávku ako zákazku, aj keď sú viaceré výrobné dávky súčasťou jednej zmluvy so zákazníkom. Spoločnosť považuje tento spôsob účtovania za dostatočne presnú aproximáciu požiadavky IFRS, ktorá vyžaduje aby sme za zákazku považovali celý kontrakt so zákazníkom. Nakoľko sa jedná o opakujúcu sa výrobu vedenie Spoločnosti verí, že dokáže od prvej dávky kontraktu odhadovať ziskovosť celého projektu. Spoločnosti sa historicky darí zvyšovať ziskovosť opakovaných zákaziek vďaka vyššej efektívnosti v neskorších cykloch opakovanej výroby. Vedenie Spoločnosti si uvedomuje riziko, že zvyšujúce ceny vstupov (najmä, avšak nielen výlučne materiálov a poddodávok) by mohli znížiť maržu dosahovanú na zákazke v budúcnosti. Vedenie Spoločnosti toto riziko riadi tak, ako je popísané v poznámke 38.2 predovšetkým budovaním dlhodobých vzťahov s dodávateľmi a zabezpečovaním projektových cien. V prípade, ak by došlo k rastu cien vstupov v období do ukončenia rozpracovaných zákazníckych kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2022.

Ručenia za tretie osoby a bankové garancie je uvedené v poznámke č. 36.4.

Pôžičky a preddávky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam od spriaznených strán. Ako je popísané v poznámke č. 34 z tohto titulu vzniká Spoločnosti koncentrácia kreditného rizika vo výške 34.085 TEUR. Pokiaľ by zámery, s ktorými boli tieto úvery poskytované neboli úspešne zrealizované Spoločnosti by mohla vzniknúť v tejto súvislosti strata.

Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Odhadovaná doba životnosti hmotného a nehmotného majetku je preskúmaná vždy ku koncu účtovného obdobia v rámci inventarizácie majetku. Pre stanovenie životnosti sa posudzujú nasledovné faktory:

- očakávané využitie majetku v účtovnej jednotke, užívanie je určené s ohľadom na očakávanú kapacitu aktíva a jeho fyzický výkon
- typický životný cyklus majetku vychádzajúci z dostupných informácií o odhade použiteľnosti podobných aktív, ktoré sú využívané podobným spôsobom
- technické, technologické a iné druhy opotrebenia
- stabilita odvetvia, v ktorom sa majetok využíva a zmeny dopytu po výrobkoch a službách, ktoré sú výstupom využitia majetku

Prípadné rozdiely medzi dobou životnosti majetku stanovenou vedením Spoločnosti a jeho skutočnou dobou životnosti môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku. Ak by sa predpokladané doby životnosti líšili od odhadov o 10 %, odpisy za rok končiaci 31. decembra 2022 by sa zvýšili o 1.075 TEUR alebo znížili o 880 TEUR.

Realizovateľnosť nákladov na vývoj

Spoločnosť analyzuje kritériá na kapitalizáciu pri prvotnom vykázaní nákladov na vývoj a vykazuje ich v skutočných nákladoch s predpokladom, že iba 25% prevažne externých nákladov sa využije prostredníctvom budúcich zákaziek a zvyšok je vykázaný v rámci nákladov na zákazku, s ktorou súvisia. Z týchto dôvodov výška kapitalizovaných nákladov na vývoj nepredstavuje všetky skutočne vynaložené náklady súvisiace s vývojom daných nehmotných aktív.

Ku každému súvahovému dňu odhaduje vedenie spoločnosti budúcu realizovateľnosť berúc do úvahy súčasné a budúce zákazky, trhovú cenu podobných projektov a technologický pokrok v odvetví.

Priemerná zostávajúca doba životnosti pre kapitalizované náklady na vývoj k 31. decembru 2022 je 7,78 roka.

Rezervy

Finančné výkazy spoločnosti obsahujú významné čiastky, ktoré predstavujú rezervy na budúce výdavky, ktoré spoločnosť očakáva v súvislosti so svojou podnikateľskou činnosťou, predovšetkým rezervy na odstránenie výrobných väd výrobkov, pre odstránenie ktorých je viazaná zmluvnými podmienkami a rezerva na odchodné a pracovné a životné jubileá, ku ktorým je spoločnosť viazaná podmienkami dohodnutými v kolektívnych zmluvách nad rámec zákonných povinností. Výška rezerv vychádza z odhadov budúcich nákladov.

Výška rezervy na zákaznicke reklamácie vychádza z odhadov budúcich nákladov na opravy v súvislosti s odstránením väd v rámci záručnej doby výrobkov. Je stanovená na základe historickej analýzy nákladov na reklamácie so zohľadnením zmluvne dohodnutej štandardnej 2-ročnej záručnej lehoty výrobkov. Tento odhad je priebežne aktualizovaný. Ďalšie informácie k rezervám sa uvádzajú v poznámkach č. 18 a 21.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

V prípade, že fakty a okolnosti naznačujú, že hodnota dlhodobých aktív alebo peňazotvornej jednotky je znížená, urobí sa výpočet spätne získateľnej čiastky v súlade s IAS 36 – Zníženie hodnoty aktív. Ak je spätne získateľná čiastka takéhoto dlhodobého majetku nižšia než jeho účtovná hodnota, tento rozdiel sa vykáže ako strata zo zníženia hodnoty do výsledku hospodárenia.

Spoločnosť vypočítala a zaúčtovala významné čiastky zníženia hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok na základe posúdenia ich budúceho použitia, plánovanej likvidácie, vymožitelnosti splácania a predaja. Pri niektorých položkách ešte nebolo prijaté konečné rozhodnutie a preto sa predpoklady ohľadne použitia, likvidácie alebo predaja majetku môžu zmeniť. Podrobné informácie o znížení hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok sa uvádzajú v poznámkach č. 5-13.

Finančné investície

Spoločnosť aktívne vyhľadáva príležitosti na rozšírenie svojho trhového podielu a zabezpečenie komplexnej ponuky pre zákazníkov. V tejto súvislosti investuje prostredníctvom nákupu podielov v rámci Európy ale aj iných rýchlo rastúcich trhov. Potrebu tvorby opravnej položky voči finančným investíciám Spoločnosť posudzuje na základe dosahovaných a plánovaných výsledkov, kde sa skutočnosť môže odlišovať na základe zmenených trhových podmienok a úspešnosti opatrení na zefektívnenie výroby. V prípade predaja týchto investícií sa môže skutočná cena odlišovať od momentálne vykázané hodnoty o významnú čiastku. Pozri tiež poznámku č. 8.

4.22.1 Zdroje neistoty pri odhadoch

Významné zdroje neistoty a riziká

- Riziko úplného vykazovania výnosov

Výnosy môžu byť skreslené z dôvodu neprimeraného vykazovania. Pravidlá vykazovania výnosov prijaté vedením spoločnosti nemusia byť vhodné alebo sa nemusia správne uplatňovať postupy zabraňujúce chybám pri vykazovaní výnosov. Platné predajné transakcie, ktoré nastanú po skončení bežného obdobia, sa zaznamenávajú v bežnom finančnom období.

Ostatné zdroje neistoty a riziká

- Zníženie hodnoty vykázaných zásob
- Tvorba rezerv na riziká

4.22.2. Súdne spory

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. a jej dcérske spoločnosti sú účastníkmi rôznych súdnych sporov, v súvislosti s ktorými vedenie odhadlo možnosť vzniku strát, dôsledkom ktorých môžu byť tiež finančné výdavky. Pri stanovení tohto odhadu sa spoločnosť spoliehala na poradenstvo svojich právnych zástupcov, na najnovšie dostupné informácie o stave súdnych pojednávaní a interné hodnotenie pravdepodobného výsledku. Podrobnosti o súdnych sporoch vid'. poznámke č. 36.1.

4.22.3 Neauditované podniky

Niektoré dcérske spoločnosti a pridružené podniky zahrnuté do finančných výkazov tejto konsolidovanej účtovnej závierky neboli auditované. Podiel týchto podnikov na celkovej konsolidovanej hodnote majetku predstavuje 1,72%.

5. DLHODOBÉ NEHMOTNÉ AKTÍVA

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Ocenené práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena							
Stav k 31.12.2020	6	9 825	7 695	455	150	506	18 637
Prepočet cudzích mien	0	-5	-1	-1	0	0	-7
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	133	145	0	0	0	278
Prírastky	0	0	54	0	1	4 953	5 008
Úbytky	0	149	0	0	0	0	149
Presuny	0	146	654	0	0	-800	0
Stav k 31.12.2021	6	9 950	8 547	454	151	4 659	23 767
Prepočet cudzích mien	0	-11	-3	-1	0	0	-15
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	11	0	0	0	0	0	11
Prírastky	0	0	206	0	0	496	702
Úbytky	0	0	1	0	9	0	10
Presuny	0	262	477	3 713	0	-4 452	0
Stav k 31.12.2022	17	10 201	9 226	4 166	142	703	24 455

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Ocenené práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Oprávky							
Stav k 31.12.2020	0	5 533	4 702	436	89	0	10 760
Prepočet cudzích mien	0	-5	-1	-1	0	0	-7
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	133	145	0	0	0	278
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	777	702	13	22	0	1 514
Eliminované pri vyradení	0	149	0	0	0	0	149
Stav k 31.12.2021	0	6 289	5 548	448	111	0	12 396
Prepočet cudzích mien	0	-11	-2	-1	0	0	-14
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	1 339	843	90	14	0	2 286
Eliminované pri vyradení	0	0	3	0	9	0	12
Stav k 31.12.2022	0	7 617	6 386	537	116	0	14 656
Opravné položky							
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	359	359
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	359	359
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	0	0	0	359	359
Účtovná hodnota po precenení							
Stav k 31.12.2021	6	3 661	2 999	6	40	4 300	11 012
Stav k 31.12.2022	17	2 584	2 840	3 629	26	344	9 440

Každá zložka dlhodobého nehmotného majetku sa odpisuje rovnomerne pri použití lineárnej metódy odpisovania počas jej predpokladanej doby ekonomickej životnosti

Predpokladané rámcové doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného majetku pre spoločnosti v skupine sú nasledovné:

	Predpokladaná doba životnosti
Vývoj	5 - 20 rokov
Software	4 - 17 rokov
Oceniteľné práva	5 - 10 rokov
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 - 6 rokov

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého nehmotného majetku.

6. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Finančný lízing a Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OBSTRARÁVACIA CENA							
Stav k 31.12.2020	31 647	123 495	121 969	5 801	4 387	2 119	289 418
Prepočet cudzích mien	0	-79	-29	-10	-6	0	-124
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	28 874	72 641	33 333	0	13	452	135 313
Prírastky	2 929	9 624	4 920	0	25	19 017	36 515
Úbytky	223	8	3 387	28	340	0	3 986
Presuny	0	3 679	11 670	0	360	-15 709	0
Stav k 31.12.2021	63 227	209 352	168 476	5 763	4 439	5 879	457 136
Prepočet cudzích mien	-81	-383	-160	-23	-14	-2	-663
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	68	2 369	5 488	172	124	16 160	24 381
Úbytky	14	279	2 998	11	50	0	3 352
Presuny	0	1 899	6 863	3 555	234	-12 551	0
Stav k 31.12.2022	63 200	212 958	177 669	9 456	4 733	9 486	477 502

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2022 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Finančný lízing a Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OPRÁVKY							
Stav k 31.12.2020	0	45 524	76 207	2 663	3 110	0	127 504
Prepočet cudzích mien	0	-23	-23	0	-4	0	-50
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	29 532	19 429	0	0	0	48 961
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	3 076	7 601	1 431	412	0	12 520
Eliminované pri vyradení	0	8	3 186	29	309	0	3 532
Stav k 31.12.2021	0	78 101	100 028	4 065	3 209	0	185 403
Prepočet cudzích mien	0	-137	-107	-1	-10	0	-255
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	4 368	10 085	1 653	373	0	16 479
Presuny	0	-30	-519	549	0	0	0
Eliminované pri vyradení	0	187	2 775	5	50	0	3 017
Stav k 31.12.2022	0	82 115	106 712	6 261	3 522	0	198 610
OPRAVNÉ POLOŽKY (STRATA ZO ZNÍŽENIA HODNOTY)							
Stav k 31.12.2020	0	1 531	0	0	9	287	1 827
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	9 374	330	0	0	0	9 704
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-65	0	0	0	-5	-70
Stav k 31.12.2021	0	10 840	330	0	9	282	11 461
Prepočet cudzích mien	0	-26	-1	0	0	0	-27
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-276	-17	0	0	0	-293
Stav k 31.12.2022	0	10 538	312	0	9	282	11 141
ÚČTOVNÁ HODNOTA PO PRECENENÍ							
Stav k 31.12.2021	63 227	120 411	68 118	1 698	1 221	5 597	260 272
Stav k 31.12.2022	63 200	120 305	70 645	3 195	1 202	9 204	267 751

Ako základ pre výpočet rovnomerných odpisov podľa odpisového plánu sa pre spoločnosti v skupine používajú nasledujúce rámcové doby ekonomickej použiteľnosti pre dlhodobý hmotný majetok:

	Predpokladaná doba životnosti
Budovy a stavby	5 - 100 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	2 - 88 rokov
Dopravné prostriedky	3 - 53 rokov
Inventár	2 - 12 rokov
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 - 38 rokov

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným prílivom ekonomických úžitkov z dlhodobého nehmotného majetku.

Právo z užívania dlhodobého majetku (pôvodne nájmy)

Spoločnosť obstaráva majetok tiež formou uzatvárania zmlúv o prenájme. Tento majetok spoločnosť účtovne vykazuje v súlade s IFRS 16, t. j. v súvahe nájomcu.

Právo z užívania dlhodobého majetku v TEUR	2022	2021
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA		
Pozemky	1 116	1 152
Budovy	354	447
Strojné zariadenia	62	14
Dopravné zariadenia	40	83
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	2
Hodnota majetku spolu	1 572	1 698

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas životnosti majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

Prenajatý majetok

Spoločnosť obstaráva majetok tiež formou uzatvárania zmlúv o finančnom prenájme. Tento majetok spoločnosť účtovne vykazuje v súlade s IFRS 16, t.j. v súvahe nájomcu.

Majetok obstaraný finančným prenájmom v TEUR	2022	2021
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA		
Osobné automobily	133	68
Nákladné automobily	74	87
Strojné zariadenia	1 404	1 683
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	12	412
Hodnota majetku spolu	1 623	2 250

Prenajatý majetok sa odpisuje rovnomerne počas odhadovanej doby prenájmu alebo počas životnosti majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

Založený majetok

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na dlhodobý hmotný (nehnuteľný aj hnuťelný) majetok. Z celkovej účtovnej hodnoty majetku vykázaného v tejto konsolidovanej účtovnej závierke je hodnota majetku zaťažená záložnými právami k 31.12.2022 vo výške 103.816 TEUR; k 31.12.2021 bola vo výške 108.305 TEUR.

Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2022 je 304.160 TEUR; k 31.12.2021 predstavuje sumu 306.213 TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

Majetok obstaraný pomocou štátnej dotácie v TEUR

ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Strojné zariadenia

1 640

1 171

Ostatný dlhodobý hmotný majetok

1 069

906

Hodnota majetku spolu

2 709

2 077

7. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

Investície do nehnuteľností v TEUR	Pozemky	Stavby	Celkom
Obstarávacía cena po precenení			
Stav k 31.12.2020	1 375	2 678	4 053
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	26	26
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31.12.2021	1 375	2 704	4 079
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	26	26
Stav k 31.12.2022	1 375	2 730	4 105
Zvýšenie / Zníženie hodnoty			
Stav k 31.12.2020	0	-382	-382
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-32	-32
Stav k 31.12.2021	0	-414	-414
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-34	-34
Stav k 31.12.2022	0	-448	-448
Účtovná hodnota			
Stav k 31.12.2021	1 375	2 290	3 665
Stav k 31.12.2022	1 375	2 282	3 657

8. INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

Investície do pridružených podnikov v TEUR	Výška obchodného podielu v %	Obstarávacía cena obchodného podielu	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2022	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2021
JUPITER WAGONS LIMITED (IND)	20,48%	11 351	16 346	11 181
TI Vagon Fabriksasi Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) (TUR)	50,00%	19	7	7
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	24,68%	5 000	5 000	5 000
Spolu		16 370	21 353	16 188

Bližšie informácie k zlúčeniu spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED sa nachádzajú na str. 28 a 29.

9. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatné dlhodobé pohľadávky v TEUR	2022	2021
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	13	34
Iné dlhodobé pohľadávky	224	285
Náklady budúcich období	18	18
Celkom	255	337

10. MAJETOK K DISPOZÍCII NA PREDAJ

V položke majetok k dispozícii na predaj k 31.12.2022 v celkovej sume 54 TEUR (k 31.12.2021: 292 TEUR), sa uvádzajú pozemky ktoré vlastní dcérska spoločnosť TATRA CAPITAL GROUP s.r.o. , ocenenie je na základe kúpno-predajnej zmluvy, ktorá sa zrealizovala vo výške 54 TEUR.

11. ZÁSoby

Zásoby v TEUR	2022	2021
Materiál	74 450	56 341
Nedokončená výroba	3 259	6 333
Výrobky	96	143
Tovar	0	0
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-6 903	-7 094
Celkom	70 902	55 723

Založené zásoby

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na zásoby. Celková účtovná hodnota zásob zaťažených záložnými právami je k 31.12.2022 vo výške 14.924 TEUR; k 31.12.2021 bola vo výške 8.039 TEUR.

Poistenie zásob

Spoločnosť má zásoby poistené pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2022 je 69.855 TEUR; k 31.12.2021 predstavuje sumu 69.913 TEUR.

12. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY

12.1. Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky

Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky v TEUR	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	3 246	3 025
Zahraniční odberatelia	67 002	65 087
Pohľadávky z obchodného styku celkom	70 248	68 112
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-22 489	-23 601
Pohľadávky z obchodného styku netto	47 759	44 511
Ostatné pohľadávky	2 227	2 226
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-1 681	-1 378
Ostatné pohľadávky netto	546	848
Poskytnuté preddavky na zásoby	2 971	373
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-46	-16
Poskytnuté preddavky na zásoby netto	2 925	357
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	1 272	3 160
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto	1 272	3 160
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	90 038	56 712
Obchodné a ostatné pohľadávky netto spolu	142 540	105 588

V roku 2021 TATRAVAGÓNKA a.s. urobila podrobnú analýzu pohľadávok voči odberateľovi ELH Waggonbau Niesky GmbH a identifikovala riziko neuhradenia pohľadávok. Vzhľadom na zásadu opatrnosti vytvorila špecifickú opravnú položku k pohľadávkam starším približne pol roka v celkovej výške 18 132 tis. EUR.

12.2. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok v TEUR	2022	2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	132 288	91 418
Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho	34 468	39 165
po lehote splatnosti do 90 dní	4 097	17 775
po lehote splatnosti do 180 dní	2 219	4 940
po lehote splatnosti do 365 dní	7 459	11 408
po lehote nad 365 dní	20 693	5 042
Spolu	166 756	130 583

12.3. Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam v TEUR	2022	2021
Opravné položky ku pohľadávkam v lehote splatnosti	909	0
Opravné položky ku pohľadávkam po lehote splatnosti celkom, z toho	23 307	24 995
po lehote splatnosti do 90 dní	2	8 485
po lehote splatnosti do 180 dní	161	4 511
po lehote splatnosti do 365 dní	4 025	7 069
po lehote nad 365 dní	19 119	4 930
Spolu	24 216	24 995

12.4. Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam	2022	2021
Stav na začiatku obdobia	24 995	6 628
Tvorba opravných položiek	4 960	19 666
Zaúčtovaná strata zo zníženia hodnoty pohľadávok	0	0
Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku	-5 836	-1 440
- pohľadávky odpísané v priebehu roka	-598	-931
- pohľadávky inkasované v priebehu roka	-5 238	-509
Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenie majetku z účtovníctva	-2	0
- zánik dlžníka	-1	0
- súdne rozhodnutie	-1	0
Zrušenie straty zo zníženia hodnoty	0	0
Kurzové zisky a straty	99	141
Vývoj diskontu	0	0
Stav na konci obdobia	24 216	24 995

12.5. Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby

Stupeň dokončenia zákazky sa určuje pomerom skutočne vynaložených nákladov podľa normy (bez odchýlok od normy) k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu.

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

Čistá hodnota zákazky v TEUR	2022	2021
Tržby zo zákazkovej výroby a služieb	586 300	422 056
Aktivácia	761	726
Zmena stavu zákazkovej výroby	34 076	16 330
Iné	8 800	9 723
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu	629 937	448 835
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka	620 805	418 479
Zisk vykázaný k 31.12. roka	9 132	30 356
Priebežná fakturácia	539 899	392 123
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná ako aktívum	90 038	56 712
Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu, vykazovaná ako pasívum	0	0
Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka	32 922	10 797
Suma zadržovaných platieb vykazovaných k 31.12. roka	0	0

Založené pohľadávky

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na pohľadávky. Celková účtovná hodnota pohľadávok zaťažených záložnými právami je k 31.12.2022 vo výške 78.370 TEUR; k 31.12.2021 bola vo výške 56.052 TEUR.

13. PŮŽIČKY S DOBOU SPLATNOSTI DO JEDNÉHO ROKA

Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka v TEUR

	2022	2021
Spoločnosť		
ATUX INVEST	1 018	950
TAMIAN	202	202
ELH Waggonbau Niesky GmbH	318	0
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	35	35
Heliport	22	0
Personal Leasing	568	568
Infinity Group	7	7
Optifin Invest s.r.o.	1 731	1 700
Celkom	3 901	3 462

14. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2022	31. december 2021
Pokladnica	15	26
Bankové účty a vklady	33 335	36 131
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	33 350	36 157
Kontokorentné účty	-9 320	-6 478
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	24 030	29 679

K 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

15. VLASTNÉ IMANIE

K 31.12.2022 bol celkový počet vydaných a splatených akcií 1 267 258 ks v menovitej hodnote 33,20 EUR/ks, 100 ks v menovitej hodnote 33 194 EUR a 205 001 ks v menovitej hodnote 200 EUR.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2022 nasledovná:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva	
	EUR	%	%	
Optifin Invest s.r.o.	43 196 283	50,00		50,00
BUDAMAR LOGISTIC a.s.	43 196 283	50,00		50,00
Spolu	86 392 566	100,00		100,00

Na účte zníženia základného imania je zaúčtovaný poplatok Centrálnemu depozitáru cenných papierov za registráciu nových cenných papierov vo výške 35 TEUR.

Výška rezervného fondu materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. k 31. decembru 2022 predstavuje sumu 17.279 TEUR (v roku 2021 bola výška rezervného fondu 16.334 TEUR), môže sa použiť len na krytie strát v zmysle legislatívy a nemôže byť distribuovaný. Tvorený je vo výške 10% zo zisku spoločnosti až do dosiahnutia hodnoty fondu vo výške 20% základného imania. Pre účely rozdelenia zisku je relevantná nekonsolidovaná účtovná závierka spoločnosti a jej dcérskych podnikov zostavená podľa národných právnych predpisov.

16. ÚVERY A PŮŽIČKY

16.1 Bankové úvery (v TEUR)

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dĺžnik	Zostatok úveru k 31.12.2022	Zostatok úveru k 31.12.2021	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2024	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	8 573	15 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	4 643	0	2024	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2023	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2023	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	4 905	1 918	2023	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	967	1 520	2024	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek S.A. a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 7
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 032	1 290	2026	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči TATRAVAGONGKA BRATSTVO DOO SUBOTICA, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 6
Slovenská sporiteľňa, a.s.	ZASTROVA a.s.	1 992	1 982	2023	záložné právo ku všetkým pohľadávkam a zásobám a vyhlásenia ručiteľa TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 1
Slovenská sporiteľňa, a.s.	ZASTROVA a.s.	2 000	2 500	2026	
Spolu Slovenská sporiteľňa, a.s.		44 112	44 210		
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	1 000	1 500	2024	záložné právo k lietadlu a vinkulácia poisťného plnenia, poznámka č. 2
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2024	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	8 573	15 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	4 643	0	2024	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2023	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2023	
Spolu Tatra Banka a.s.		34 216	36 500		
Raiffeisen Bank	TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	0	101	2022	
Spolu Raiffeisen Bank		0	101		

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dižník	Zostatok úveru k	Zostatok úveru k	Konečná splatnosť	Forma zabezpečenia úveru
		31.12.2022	31.12.2021	úver	
UniCredit Bank, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	10 178	12 321	2025	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 3
UniCredit Bank, a.s.		10 178	12 321		
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	4 287	7 500	2024	
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 322	0	2024	
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2023	
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2023	
Spolu ING Bank N.V.		16 609	17 500		
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.	4 375	6 000	2029	záložné právo na nehnuteľný a hnuteľný majetok v Tlmačoch a Orlove, na zásoby a pohľadávky
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.	5 250	0	2029	
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.	685	778	2023	
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.	796	794	2023	
ČSOB, a.s.	WEP TRADING, a.s.	942	905	2023	záložné právo na hnuteľný a nehnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, záložné právo na hnuteľný a nehnuteľný majetok
ČSOB, a.s.	WEP TRADING, a.s.	67	339	2023	
Spolu ČSOB, a.s.		12 115	8 816		
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	4 287	7 500	2024	
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 322	0	2024	
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2023	
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2023	
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	2 000	2 000	2023	blankozmenka s avalom na spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 4
Spolu Commerzbank AG		18 609	19 500		
SPOLU ÚVERY		135 839	138 948		

Vysvetlenie:

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2022 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 135.732 TEUR je пониžený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 107 TEUR vyplývajúcich z úverových zmlúv.

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2021 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 138.824 TEUR je ponížený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 124 TEUR vyplývajúcich z úverových zmlúv.

Poznámka č. 1

Dňa 12.11.2020 bola medzi dcérskou spoločnosťou ZASTROVA a.s. a Slovenskou sporiteľňou, a.s. podpísaná Úverová zmluva č. 1117/CC/20-ZZ1 na poskytnutie prevádzkového úveru v celkovej výške 3.000 TEUR.

Úver je splatný v 24 štvrtročných splátkach vo výške 125 TEUR počnúc 1. štvrťrokom roku 2021. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2026.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo vystavené Vyhlásenie ručiteľa materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. a zriadené záložné právo ku všetkým pohľadávkam a k zásobám Dlížníka uzatvorením záložnej zmluvy s bankou SLSP, a.s. č. 1117/CC/20-ZZ1 a registráciou záložného práva v Notárskom registri záložných práv.

Poznámka č. 2

Splátkový úver v Tatra banke a.s. vo výške 3.000 TEUR bol načerpaný materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. dňa 31.01.2019 za účelom nákupu lietadla. Úver je splatný v 24 štvrtročných splátkach po 125 TEUR počnúc 29.03.2019. Jeho konečná splatnosť je 31.12.2024.

Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k danému lietadlu vrátane vinkulácie poistného plnenia.

Poznámka č. 3

Splátkový úver v UniCredit Bank a.s. vo výške 15.000 TEUR bol materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. načerpaný v 3 tranžiach: dňa 29.9.2020 v sume 7.131 TEUR, dňa 1.10.2020 v sume 6.498 TEUR a dňa 14.10.2020 v sume 1.371 TEUR.

Úver je splatný v 20 pravidelných štvrtročných splátkach (19 splátok po 536 TEUR a 20. splátka k 30.9.2025 vo výške 4.820 TEUR.

Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove vrátane vinkulácie poistného plnenia.

Poznámka č. 4

Dňa 26.06.2018 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Commerzbank AG Úverová zmluva č. 7009194001 na krátkodobý prevádzkový úver v celkovej výške 1.000 TEUR pre spoločnosť ZNTK Paterek S.A. s pôvodnou splatnosťou do 28.6.2019. Na základe Dodatku č. 3 zo dňa 8.6.2020 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k navýšeniu úverového rámca o sumu 1.000 TEUR, t.j. stav úveru k 31.12.2022 bol vo výške 2.000 TEUR.

Na základe Dodatku č. 1 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2019. Na základe Dodatku č. 2 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 4 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2021. Na základe Dodatku č. 5 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2022. Na základe Dodatku č. 6 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 29.12.2023.

Ako prostriedok zabezpečenia bola vystavená blankozmenka s avalom na materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 5

Dňa 22.12.2015 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. podpísala novú syndikátnu úverovú zmluvu v celkovej výške 55.000 TEUR, pričom financujúcimi stranami ostali členovia pôvodného syndikátu, t.j. Tatra banka a.s., Slovenská sporiteľňa a.s., ING Bank N.V. a Commerzbank AG.

Z celkového objemu tvorí 30.000 TEUR prevádzkový splátkový úver SÚ I., 10.000 TEUR investičný splátkový úver SÚ II. a 15.000 TEUR revolvingový úver RÚ III.

Prevádzkový splátkový úver SÚ I. bol načerpaný 31.12.2015 ako bullet, pôvodne bol splatný jednorazovo k 31.12.2020, aktuálne je splatný jednorazovo k 31.12.2024 na základe Dodatku č. 5 k Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020.

Investičný splátkový úver SÚ II. sa čerpal postupne v priebehu r. 2016 – 2017 prostredníctvom 12 tranží. Pôvodne bol splatný v rovnakých pravidelných štvrtročných splátkach počnúc 31.3.2016 vo výške 500 TEUR. Na základe Dodatku č. 2 k Zmluve o úveroch došlo k prolongácii lehoty na čerpanie do 31.12.2017 a k úprave splátkového kalendára. Došlo k dočasnému odkladu splátok a k mene výšky splátok na 607 TEUR. Jeho konečná splatnosť bola do 31.12.2020.

K 21.12.2018 došlo v rámci reštrukturalizácie úverov k jeho predčasnému splateniu v zostatkovej výške 5.464 TEUR.

Revolvingový úver RÚ III. bol načerpaný 31.12.2015. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.12.2016, s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 5 k Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020 došlo k prolongácii konečnej splatnosti do 31.12.2021, opäť s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2024.

Na základe Dodatku č. 4 k Zmluve o úveroch zo dňa 18.12.2018 došlo k navýšeniu revolvingovej linky a v danej súvislosti bol dňa 21.12.2018 načerpaný Revolvingový úver RÚ IV. vo výške 15.000 TEUR s konečnou splatnosťou 1 rok, s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 5 k Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020 došlo k prolongácii konečnej splatnosti do 31.12.2021, opäť s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2024.

Na základe Dodatku č. 6 k Zmluve o úveroch zo dňa 30.8.2021 došlo k načerpaniu nového Splátkového úveru SÚ V. v celkovej výške 45.000 TEUR s konečnou splatnosťou 31.12.2024. Úver je splatný v 11 štvrtročných splátkach po 1.070 TEUR počnúc 31.3.2022 + v prvej mimoriadnej splátke vo výške 15.000 TEUR splatnej do 130 dní od 31.8.2021. ale nie skôr ako 1.1.2022 + v poslednej splátke splatnej 31.12.2024 vo výške 18.230 TEUR.

Na základe Dodatku č. 7 k Zmluve o úveroch zo dňa 20. júna 2022 došlo k načerpaniu nového Splátkového úveru SÚ VI. v celkovej výške 15.000 TEUR. Úver je splatný v 9 štvrtročných splátkach po 535 TEUR počnúc 30.09.2022 + v poslednej splátke splatnej 31.12.2024 vo výške 10.185 TEUR.

Ako forma zabezpečenia k celému syndikátnemu financovaniu bola vystavená blankozmenka, zriadené záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, zriadené záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, ako aj vinkulované poisťné plnenie.

Poznámka č. 6

Dňa 7.2.2012 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 337/AUCC/11 na splátkový investičný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na nákup novej technológie pre dcérsku spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica.

Úver bol splatný v 28 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc 31.3.2013. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.12.2019.

Na základe Dodatku č. 360/CC/18-D3 došlo dňa 22.5.2019 k opätovnému načerpaniu úveru vo výške rozdielu celého rámca a ešte nesplatennej istiny, t.j. vo výške 1.786 TEUR a tým pádom aj k zmene splátkového kalendára a konečnej splatnosti z 31.12.2019 na 31.12.2026.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči Tatravagonke Bratstvo DOO Subotica, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 7

Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.764 TEUR pre spoločnosť ZNTK Paterek S.A. za účelom refinancovania pôvodného úveru poskytnutého EXIMBANKOU SR.

Úver je splatný v 20 štvrtročných splátkach vo výške 138 TEUR počnúc 31.12.2019 s konečnou splatnosťou do 30.9.2024.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek S.A. a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 8

Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 1719/CC/16 (pôvodné označenie - 64/0092/CC/2015) na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000 TEUR pre dcérsku spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica s pôvodnou splatnosťou do 15.6.2016.

Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D1 došlo k jeho polročnej prolongácii do 31.12.2016 a na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D2 došlo k jeho ročnej prolongácii do 31.12.2017. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D3 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.01.2018.

Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D4 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2018. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D7 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 28.2.2019. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D8 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2019. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D9 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.03.2020. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D10 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.03.2022. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D12 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 30.6.2023. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D13 došlo dňa 22.9.2022 k navýšeniu daného kontokorentného úveru o 3.000 TEUR, t. j. celkom na 5.000 TEUR.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči obchodným partnerom, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 9

Dňa 6.3.2018 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou WEP Trading a.s. a Československou obchodnou bankou a.s. Zmluva o úvere č. 0217/18/45038 na investičný úver v celkovej výške 1.221 TEUR pre kúpe obrábacieho centra typu NHX 63000 s konečnou splatnosťou do 20.3.2023.

Úver je splatný v mesačných splátkach vo výške 23 TEUR počnúc 20.10.2018.

Ako prostriedok zabezpečenia investičného úveru a tiež aj poskytnutého kontokorentu s úverovým rámcom 1.000 TEUR bolo zriadené záložné právo na hnuťelný a nehnuteľný majetok v Sabinove, záložné právo na pohľadávky a zásoby ako i vystavená blankozmenka.

Poznámka č. 10

Dňa 20.12.2021 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.) a Československou obchodnou bankou a.s. zmluva o účelovom úvere s výškou úverového limitu 11.000 TEUR a s konečnou splatnosťou do 20.12.2029.

Úverový limit je rozdelený na 2 časti: 1. úverový limit do výšky 6.000 TEUR na refinancovanie kúpnej ceny majetku/práv spoločnosti SES a.s. a 2. úverový limit do výšky 5.000 TEUR na financovanie/refinancovanie investícií TV Tímače.

Prvá časť úveru bola načerpaná dňa 22.12.2021 vo výške 6.000 TEUR.

Druhá časť je čerpaná formou postupných prevodov. K 31.12.2022 výška čerpanej sumy predstavuje 4.375 TEUR (čerpanie celkom za 1. a 2. časť je 10.375 TEUR). Stav úveru k uvedenému termínu je vo výške 9.625 TEUR.

Úver je splatný v štvrtročných splátkach nasledovne: 1.časť – výška splátky 188 TEUR počnúc 21.3.2022 a 2.časť – výška splátky 185 TEUR, termín prvej splátky je 20.6.2023.

Dňa 20.12.2021 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.) a ČSOB, a.s. zmluva o kontokorentnom úvere. Dodatkom č. 2 k tejto zmluve zo dňa 16.8.2022 bol navýšený úverový limit z 2.000 TEUR na 5.000 TEUR. Výška úverového limitu pre prevádzku v Orlove zostala nezmenená, t.j. 800 TEUR a limit pre prevádzku v Tímačoch bol navýšený z 1.200 TEUR na 4.200 TEUR.

Ako prostriedok zabezpečenia investičného úveru a tiež aj poskytnutého kontokorentu s úverovým rámcom 1.000 TEUR bolo zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok v Orlove a v Tímačoch, záložné právo na hnuťelný majetok, zásoby a pohľadávky.

16.2. Sumárny prehľad úverov

**Bankové úvery sumárny prehľad
v TEUR**

	2022	2021
Kontokorenty	9 320	6 478
Krátkodobé úvery	32 000	32 000
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	11 747	29 589
Spolu krátkodobé úvery	53 067	68 067
Spolu dlhodobé úvery	82 772	70 881
Celkom bankové úvery	135 839	138 948

Poznámka:

V konsolidovaných finančných výkazoch v roku 2021 je bankový úver poskytnutý ČSOB bankou dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o. v sume 6.000 TEUR evidovaný ako krátkodobý úver z dôvodu nenaplnenia bankových kovenantov definovaných v úverovej zmluve. Uvedený úver sa spláca štvrtročných splátkach v sume 188 TEUR, pričom konečná splatnosť úveru je 20.12.2029. Z dôvodu nedodržania bankových kovenantov definovaných v úverovej zmluve existuje riziko, že uvedený úver sa stane okamžite splatným na základe výzvy zo strany banky.

16.3. Čistý dlh

	Závazky z finančných činností			Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery	Finančný leasing a spotrebný úver		
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Čistý dlh k 31. decembru 2020	49 400	40 996	2 604	-33 457	59 543
Presun do krátkodobých záväzkov	-24 255	24 255	0	0	0
Peňažné toky	49 954	-3 224	-746	-2 700	43 284
- čerpanie úverov	51 000	1 849	28	0	52 877
- splátky istiny a úrokov	1 032	5 076	774	0	6 882
- časové rozlíšenie poplatkov	14	-3	0	0	11
Prírastok (akvizícia)	0	0	0	0	0
Prepočet cudzích mien	0	0	-8	0	-8
Nákladové úroky	1 032	666	61	0	1 759
Čistý dlh k 31. decembru 2021	76 131	62 693	1 911	-36 157	104 578

	Závazky z finančných činností			Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery	Finančný leasing, spotrebný a iný úver		
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Čistý dlh k 31. decembru 2021	76 131	62 693	1 911	-36 157	104 578
Presun do krátkodobých záväzkov	-10 677	10 677	0	0	0
Peňažné toky	15 519	-21 224	404	2 807	-2 494
- čerpanie úverov	17 235	5 175	1 222	0	23 632
- splátky istiny a úrokov	1 745	26 387	818	0	28 950
- odpustenie pôžičky	0	0	0	0	0
- časové rozlíšenie poplatkov	-29	12	0	0	-17
+ akvizícia (prírastok)	0	0	0	0	0
Prepočet cudzích mien	0	0	-15	0	-15
Nákladové úroky	1 744	869	91	0	2 704
Čistý dlh k 31. decembru 2022	82 717	53 015	2 391	-33 350	104 773

17. ZÁVÄZKY Z FINANČNÉHO LÍZINGU A ZÁVÄZKY Z PRÁVA K UŽÍVANIU

17.1. Záväzky z finančného lízingu

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	2022	2021
Do jedného roku	438	612
Od dvoch rokov do päť	489	823
Viac ako päť rokov	0	0
Záväzky z finančného lízingu	927	1 435
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	33	51
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	29	39
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	0	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	865	1 345

17.2. Záväzky z práva užívania majetku

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	2022	2021
Do jedného roku	248	257
Od dvoch rokov do päť	334	371
Viac ako päť rokov	2 043	2 159
Záväzky z práva užívania majetku	2 625	2 787
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	29	30
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	119	98
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	913	998
Súčasná hodnota záväzkov z práva užívania majetku	1 564	1 661

18. ODCHODNÉ A INÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v TEUR	Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky
K 31.decembru 2020	5 705
Prepočet cudzích mien	-5
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	315
Uhradené zamestnanecké požitky	155
K 31.decembru 2021	5 860
Prepočet cudzích mien	-10
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	628
Uhradené zamestnanecké požitky	346
Rozpustené zamestnanecké požitky	0
K 31.decembru 2022	6 132

Rezerva na odchodné bola vytvorená na odmeny zamestnancov pri odchode do dôchodku a pri životných a pracovných jubileách.

Táto rezerva je určená ku krytiu budúcich záväzkov voči zamestnancom vznikajúcich k okamihu výplaty odmeny. Výška rezervy je vypočítaná na základe Spoločnosťou stanovenej výšky odmien, času ich výplaty a odhadnutej pravdepodobnosti, že odmena bude vyplatená. Neistota uskutočnenia výplaty vyplýva z neistoty, že uvažovaný zamestnanec bude v okamihu výplaty odmeny aktívnym zamestnancom podniku. Základné predpoklady pri výpočte rezerv:

	31. december 2022	31. december 2021
priemerná fluktuácia	14,67 %	14,62 %
očakávaný ročný nárast miezd	3 %	2 %
diskontný faktor	0,9896	0,9886

19. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložená daň
(účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku)

v TEUR	2022	2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-14 943	-15 107
Krátkodobé rezervy	947	1 761
Dlhodobé rezervy	1 766	1 674
Opravné položky - zásoby	643	654
Opravné položky - pohľadávky	5 917	6 546
Ostatné zdaniteľné dočasné rozdiely	-40	-26
Ostatné odpočítateľné dočasné rozdiely	4 427	4 597
Dočasný rozdiel z možnosti umorovania daňovej straty	2 038	0
Celkom	755	99
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

Odložená daň
(účtovaná na ťarchu alebo v prospech vlastného imania)

v TEUR	2022	2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-2 570	-2 687
Celkom	-2 570	-2 687

v TEUR	2022	2021
Rozdiel medzi lokálnou sadzbou dane a sadzbou dane materskej spoločnosti	6	8
Celkom odložený daňový záväzok	-1 809	-2 580
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

Nasledujúca tabuľka uvádza zostatky odloženej dane pre účely samostatného vykázania odloženej daňovej pohľadávky a záväzku skupiny:

	31. december 2022	31. december 2021
Odložená daňová pohľadávka	15 738	13 493
Odložený daňový záväzok	-17 547	-16 073
Celkom	-1 809	-2 580

20. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

20.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky v TEUR

	2022	2021
Dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov	0	26
Záväzky zo sociálneho fondu	801	635
Záväzky vyplývajúce z ručenia	0	0
Záväzky vyplývajúce z odloženia platieb voči štátu v Srbsku	0	19
Iné záväzky	79	125
Výnosy budúcich období	953	1 027
Celkom	1 833	1 832

20.2. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

v TEUR

K 31.decembru 2020

Prírastok (akvizícia)

Tvorba celkom:

z toho do nákladov

zo zisku

Čerpanie celkom:

stravovanie

rekreácia

ostatné

K 31.decembru 2021

Prírastok (akvizícia)

Tvorba celkom:

z toho do nákladov

zo zisku

Čerpanie celkom:

stravovanie

rekreácia

ostatné

K 31.decembru 2022

	447
	0
	724
	724
	0
	536
	120
	275
	141
	635
	0
	809
	797
	12
	643
	210
	260
	173
	801

21. DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ REZERVY

21.1. Krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy v TEUR	Ostatné rezervy	Celkom krátkodobé rezervy
K 31.decembru 2020	1 592	1 592
Prepočet cudzích mien	-13	-13
Prírastok rezerv za rok	390	390
Čerpanie rezerv	0	0
Rozpustenie nevyužitých rezerv	1 441	1 441
K 31.decembru 2021	528	528
Prepočet cudzích mien	0	0
Prírastok rezerv za rok	12	12
Čerpanie rezerv	500	500
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	0
K 31.decembru 2022	40	40

21.2. Dlhodobé rezervy

Dlhodobé rezervy v TEUR	Rezerva na záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom dlhodobé rezervy
K 31.decembru 2020	2 930	0	2 930
Prírastok (akvizícia)	176	153	329
Prírastok rezerv za rok	1 798	0	1 798
Čerpanie rezerv	1 392	0	1 392
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	0	0
K 31.decembru 2021	3 512	153	3 665
Prírastok (akvizícia)	-1	0	-1
Prírastok rezerv za rok	1 787	0	1 787
Čerpanie rezerv	1 314	0	1 314
Rozpustenie nevyužitých rezerv	16	0	16
K 31.decembru 2022	3 968	153	4 121

Dlhodobá (všeobecná rezerva) na reklamácie bola ku koncu roka 2022 prehodnotená a jej výška je stanovená na úrovni 2,64-ročného priemerného objemu skutočných nákladov na zákaznícke reklamácie, čo odráža zmluvne dohodnutú záručnú dobu dodávaných výrobkov. Priemer pre potreby stanovenia celkovej výšky rezervy je vypočítaný za obdobie rokov 2009-2022.

22. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

22.1. Obchodné krátkodobé záväzky

Obchodné krátkodobé záväzky v TEUR

	2022	2021
Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	111 061	84 912
Krátkodobé prijaté preddavky	33 672	12 279
Ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	384	368
Celkom	145 117	97 559

22.2. Časová štruktúra obchodných záväzkov:

Časová štruktúra obchodných záväzkov v TEUR

	2022	2021
Záväzky v lehote splatnosti	118 956	78 210
Záväzky po lehote splatnosti celkom, z toho	26 161	19 349
<i>po lehote splatnosti do 90 dní</i>	23 675	17 981
<i>po lehote splatnosti do 180 dní</i>	1 122	465
<i>po lehote splatnosti do 365 dní</i>	690	672
<i>po lehote nad 365 dní</i>	674	231
Spolu	145 117	97 559

22.3. Ostatné záväzky

Ostatné krátkodobé záväzky v TEUR

	2022	2021
Záväzky voči zamestnancom	7 137	6 960
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	3 537	3 366
Iné záväzky	472	552
Výdavky budúcich období	103	200
Výnosy budúcich období	337	417
Celkom	11 586	11 495

23. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

23.1. Výnosy z hlavnej činnosti

Výnosy z hlavnej činnosti v TEUR

	2022	2021
Tržby z predaja tovaru	4 943	12 462
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskkej činnosti	21 171	30 208
Tržby zo zákazkovej výroby	620 376	438 386
Tržby za predaj služieb ostatné	22 688	14 717
Aktivácia	3 718	1 625
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-3 481	-944
Tržby celkom:	669 415	496 454

23.2. Teritoriálne členenie výnosov z hlavnej činnosti, mimo podniky v skupine

Teritoriálne členenie výnosov z hlavnej činnosti v TEUR

	2022	2021
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskkej činnosti a zo zákazkovej výroby	607 471	452 264
z toho tuzemsko	27 124	1 594
EÚ	301 174	269 655
tretie krajiny	279 173	181 015
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	0	0
z toho tuzemsko	0	0
EÚ	0	0
tretie krajiny	0	0
Tržby za predaj služieb	22 688	14 717
z toho tuzemsko	4 560	4 822
EÚ	17 854	9 571
tretie krajiny	274	324
Celkom	630 159	466 981

23.3. Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania

Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania v TEUR	2022	2021
Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny	581 211	398 115
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	396	7 492
Tržby zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	660	1 655
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	4 033	14 794
Zmena stavu zo zákazkovej výroby - vagóny	24 516	14 235
Zmena stavu zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	569	96
Zmena stavu zo zákazkovej výroby - ostatné	8 991	1 999
Tržby z predaja vlastných výrobkov - návesové rámy	18 800	16 584
Tržby z opráv a rekonštrukcie koľajových vozidiel	16 784	25 098
Tržby za predaj služieb - likvidácia odpadu	739	0
Tržby za predaj služieb - ostatné	7 536	3 243
Aktivácia	3 718	1 625
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-3 481	-944
Tržby celkom:	664 472	483 992

24. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie v TEUR	2022	2021
Spotreba materiálu	437 519	278 086
Spotreba energie	22 236	8 352
Ostatné	6 560	94
Celkom	466 315	286 532

25. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady v TEUR	2022	2021
Mzdové náklady	66 198	55 385
Sociálne a zdravotné poistenie	25 014	20 520
Ostatné sociálne náklady	4 843	4 157
Celkom	96 055	80 062
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3 965	3 836

26. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

Nakupované služby v TEUR	2022	2021
Náklady na reprezentáciu	521	304
Nájomné	1 891	1 473
Propagácia	779	386
Poradenské služby	1 040	1 890
Audítorské služby	181	152
Ostatné audítorské služby	23	24
Kooperácie (subdodávky)	47 124	38 310
Opravy a udržiavanie, garančné opravy	3 942	3 119
Prepravné služby	4 571	3 234
Cestovné výdavky	400	255
Prevádzkovanie lietadla	1 738	1 345
Náklady na likvidáciu odpadu	1 311	970
Provízie a sprostredkovanie	125	326
Školenie	335	280
Výpočtová technika	1 143	718
Ochrana a obrana	1 445	1 226
Telekomunikačné služby, poštovné	376	378
Nakupované práva	1 289	919
Externá prebierka	57	68
Revízia, skúšky	455	304
Garančné opravy	339	1 321
Ostatné služby	4 211	2 145
Celkom	73 296	59 147

27. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Ostatné prevádzkové výnosy v TEUR	2022	2021
Náhrada od poisťovní	262	19
Dotácie zo štátneho rozpočtu	1 981	1 675
Zmluvné úroky z omeškania	97	101
Ostatné náhrady škôd	0	2
Tržby z predaja odpadov	2 938	1 610
Odpísanie záväzku	3	127
Nepodarky	149	779
Iné prevádzkové výnosy	2 252	937
Celkom	7 682	5 250

28. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové náklady v TEUR	2022	2021
Rezerva na záručné opravy	462	343
Rezerva na vypustené emisie	0	0
Rezerva na stratové zákazky	-2 001	1 974
Rezerva na mimosúdne vyrovnanie	-600	0
Ostatné rezervy	-16	-637
Výdavky vyplývajúce z ručenia	0	0
Opravné položky k pohľadávkam	2 751	28 151
Odpísané pohľadávky	0	0
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	68	1 775
Ostatné pokuty	24	43
Dary	20	36
Poistenie	909	647
Manká a škody	492	399
Recyklačné poplatky	199	72
Iné prevádzkové náklady	380	783
Celkom	2 688	33 586

29. FINANČNÉ VÝNOSY

Finančné výnosy v TEUR	2022	2021
Výnosové úroky z bankových vkladov	1	1
Výnosové úroky od spriaznených osôb	202	192
Výnosové úroky z ostatných úverov a pôžičiek	54	145
Výnosové úroky ostatné	13	2
Kurzové zisky	36	0
Podiel na zisku pridružených podnikov	4 578	0
Zisk z predaja pridruženého podniku	0	29 635
Zisk z výhodnej kúpy	0	43 310
Celkom	4 884	73 285

Zisk z podielu v pridruženom podniku JUPITER WAGONS za rok 2022 pozostáva z:

- Podiel na zisku za bežné obdobie roka 2022 pridruženého podniku : 1.213 TEUR
- Zníženie podielu na pridruženom podniku z pôvodných 21,42% na 20,48% : -121 TEUR
- Podiel čistej hodnoty aktív z dôvodu zlúčenia spoločností : 2.289 TEUR
- Podiel na zisku za predchádzajúce obdobie roka 2021 pridruženého podniku : 1.197 TEUR
- SPOLU podiel na zisku v pridruženom podniku : 4.578 TEUR

V decembri 2021 TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila chorvátsku entitu TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELI d.o.o., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv. TATRAVAGÓNKA a.s. vykázala zisk z výhodnej kúpy vo výške 43 426 tis. EUR.

Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. uzatvorila 25. marca 2021 zmluvu o prevode 91 987 ks akcií spoločnosti DAKO-CZ, a.s., čo zodpovedá odpredaju celého 49% podielu na základnom imaní. Transakcia bola uskutočnená 30. marca 2021. Zisk z predaja je vykázaný na riadku "Zisk z predaja pridruženého podniku" za rok 2021 vo výške 29 635 tís. EUR.

30. FINANČNÉ NÁKLADY

Finančné náklady v TEUR	2022	2021
Nákladové úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov	2 636	1 701
Nákladové úroky z úverov od spriaznených osôb	0	0
Nákladové úroky zo záväzkov z leasingu	123	124
Nákladové úroky ostatné	112	4
Kurzové straty	0	139
Strata z predaja cenných papierov a vkladov	0	0
Ostatné finančné náklady	973	361
Celkom	3 844	2 329

31. OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné náklady v TEUR	2022	2021
Bankové poplatky	170	89
Bankové záruky	657	718
Tvorba rezerv k súdnemu sporu	-115	-514
Finančné náklady vyplývajúce z ručenia	0	-76
Ostatné finančné náklady	261	144
Celkom	973	361

32. NÁKLADY ZA SLUŽBY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Náklady za služby audítorskej spoločnosti zahŕňajú výdavky na audit individuálnych účtovných závierok materskej spoločnosti, spoločných a pridružených podnikov a audit konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti, ktoré v roku 2022 predstavovali sumu 181 TEUR; v roku 2021 bola celková suma 152 TEUR.

33. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov v TEUR	2022	2021
Splatná daň	2 118	8 112
Odložená daň	-754	-6 629
Celkom	1 364	1 483

Úprava výsledku hospodárenia na základ dane z príjmov podľa národnej legislatívy

Odsúhlasenie dane z príjmov vypočítanej zákonnou 21-percentnou sadzbou dane z príjmov, ktorá sa účtovala do nákladov, zahŕňa:

v TEUR	Rok 2022		Rok 2021	
	Úpravy základu dane		Úpravy základu dane	
Zisk / strata pred zdanením	18 151		84 928	
z toho teoretická daň	21%		21%	
	3 812		17 835	
Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane	21 178	4 447	28 967	6 083
Trvalé rozdiely znižujúce základ dane	-26 172	-5 496	-73 073	-15 345
Umorenie daňovej straty	3 018	-634	864	-181
Iné	-11		-279	
Daň z príjmov splatná celkom	2 118		8 112	
Zmena odloženej dane vykázaná vo výkaze ziskov a strát	-754		-6 629	
Daň z príjmov celkom vykázaná vo výkaze ziskov a strát	1 364		1 483	
<i>Efektívna úroková sadzba</i>	11,67		9,55	

34. TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

a. Transakcie skupiny TVG AS s materskou spoločnosťou Optifin Invest a jej ekonomicky prepojenými spriaznenými osobami v bežnom roku

SPRIAZNENE OSOBY a rok 2022 v tisícoch EUR (TEUR)			Výnosy za účtovné obdobie	Náklady za účtovné obdobie	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene obstaraný v bežnom roku	Pohľadávky z pôžičiek a úrokov stav k 31.12.	Obchodné a iné pohľadávky stav k 31.12.	Závazky z pôžičiek a úverov stav k 31.12.	Obchodné a iné záväzky stav k 31.12.
P.č.	Transakcie so spriaznenými osobami	IČO	20 136	50 056	97	8 593	20 005	224	7 968
	Akcionári:		0	0	0	0	200	0	0
	Ing. Alexej Beljajev						200		
	Materská spoločnosť:		56	1 052	90	1 731	100	0	266
1	Optifin Invest s.r.o.	35 735 457	56	1 052	90	1 731	100		266
A	Zoznam dcérskych podnikov v skupine v DIG mimo podskupiny TVG AS k 31.12.2022:		20 063	49 004	7	6 823	19 705	224	7 702
2	CITY Trade, s.r.o.	31 380 573		2					
3	EBA, s.r.o.	31 376 134	38	995	2		3		187
4	ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG (GER)	HRA 32047	118				590		
6	ELH Waggonbau Niesky GmbH, (GER)	HRB 37285	4 650	597		6 823	18 942	142	171
7	Express Group, a.s.	35 795 123	12	5 935	5		1	4	955
13	Optifin Energo, s.r.o.	44 337 248	12	21 333					3 483
16	Trade Management s.r.o.	53 359 402		399					61
17	TREVA s.r.o.	31 727 760	310	13 001			34	78	1 225
18	ZLH Plus, a.s.	36 853 151	14 591	4 218			83		1 384
19	ZTS Sabinov a.s.	00 590 797	332	2 524			52		236
B	Zoznam pridružených podnikov v skupine DIG vrátane podskupiny TVG AS k 31.12.2022:		17	0	0	39	0	0	0
22	TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) (TUR)	396 194	1			39			
24	Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	316 157 83	16						

Spoločnosť vykazuje významné pohľadávky a záväzky z obchodného styku, ktoré sú vo väčšine prípadov z bežných obchodných transakcií týkajúcich sa predmetu podnikania Spoločnosti. Tieto pohľadávky a záväzky vznikli najmä v súvislosti s predajom, respektíve nákupom materiálu a komponentov od podnikov pod spoločnou kontrolou a dcérskych spoločností.

Krátkodobé finančné investície predstavujú najmä poskytnutú pôžičku voči sesterskej spoločnosti v hodnote 6.823 TEUR, ku ktorej je však vytvorená opravná položka v sume 6.505 TEUR a pôžičku voči materskej spoločnosti vo výške 1.731 TEUR.

Vydané záruky voči dcérskym spoločnostiam sú bližšie popísané v Poznámke 36.2.

b. Transakcie skupiny TATRAVAGÓNKA s materskou spoločnosťou Optifin Invest a jej personálne prepojenými spriaznenými osobami v bežnom roku

SPRIAZNENE OSOBY a rok 2022 v tisícoch EUR (TEUR)			Výnosy za účtovné obdobie	Náklady za účtovné obdobie	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene obstaraný v bežnom roku	Pohľadávky z pôžičiek a úrokov stav k 31.12.	Obchodné a iné pohľadávky stav k 31.12.	Záväzky z pôžičiek a úverov stav k 31.12.	Obchodné a iné záväzky stav k 31.12.
P.č.	Transakcie so spriaznenými osobami	IČO	1 850	1 238	0	0	749	0	125
3	PREMIUM FIT, s.r.o.	35 817 721		2					6
6	SG Security s.r.o.	44 823 266		1 231			99		119
7	Alfafin Plus, s.r.o.	50 600 150	1 840				650		
12	Ing. Alexej Beljajev - st. (do 15.7.2020: Ing. Alexej Beljajev - SKLO PORCELÁN)	32 073 208		4					
36	DANUBIA SERVICE, a.s.	31 397 549		1					
37	T.O.P. AUTO Bratislava, a.s.	35 721 014	10						

c. Transakcie skupiny TATRAVAGÓNKA s vetvou druhého akcionára Budamar a jeho ekonomicky prepojenými spriaznenými osobami v bežnom roku

SPRIAZNENE OSOBY a rok 2022 v tisícoch EUR (TEUR)			Výnosy za účtovné obdobie	Náklady za účtovné obdobie	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene obstaraný v bežnom roku	Pohľadávky z pôžičiek a úrokov stav k 31.12.	Obchodné a iné pohľadávky stav k 31.12.	Závazky z pôžičiek a úverov stav k 31.12.	Obchodné a iné záväzky stav k 31.12.
P.č.	Transakcie so spriaznenými osobami	IČO	24 441	792	0	0	13	0	360
	Akcionári:		0	0	0	0	0	0	0
	Materská spoločnosť:		1	680	0	0	0	0	360
1	BUDAMAR LOGISTICS, a.s.	35 736 046	1	680					360
A	Zoznam dcérskych a spoločných podnikov v skupine k 31.12.2021:		24 440	112	0	0	13	0	0
7	ŽOS Vrútky, a.s.	31 615 619		112			13		
10	ŽOS TRADING s.r.o.	31 574 653	5						
12	BUDAMAR INNOVATIONS, a.s.	52 857 697	24 435						
17	NH - TRANS SE	476 79 115	187	4			1		

35. ODMEŇOVANIE ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Odmeňovanie členov orgánov spoločnosti v TEUR

	2022	2021
Mzdové náklady	603	463
Príspevky na životné a dôchodkové poistenie	43	41
Prémie a ďalšie odmeny	919	816
Tantiémy	67	62
Ostatné plnenie	0	0
Celkom	1 632	1 382

Popis:

Počet vedúcich (riadacích) zamestnancov, ktorými sa rozumejú:

- členovia predstavenstva,
- členovia dozornej rady a
- vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu.

36. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODMIENENÝ MAJETOK

36.1. Súdne spory

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. a jednotlivé podniky skupiny vedú právne spory pochádzajúce z bežnej podnikateľskej činnosti. Nepredpokladá sa, že by tieto súdne spory mali individuálne alebo súhrnne významný nepriaznivý vplyv na priložené konsolidované finančné výkazy.

Skupina vedie právne spory vyplývajúce z bežnej podnikateľskej činnosti, ktoré v jednotlivom prípade nepresahujú stanovenú hranicu významnosti. Nepredpokladá sa, že by tieto súdne spory mali významný nepriaznivý vplyv na priložené finančné výkazy.

36.2. Ručenia

36.2.1. Dňa 7.2.2012 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 337/AUCC/11 na splátkový investičný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na nákup novej technológie pre spoločnosť Tatravagónka Bratstvo DOO Subotica. Úver bol splatný v 27 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc dňom 31.3.2013 a v poslednej 28. splátke vo výške 72 TEUR. Jeho pôvodná splatnosť bola do 31.12.2019. Dňa 22.5.2019 došlo k jeho opätovnému načerpaniu do celkovej výšky s konečnou splatnosťou do 31.12.2026. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči Tatravagónke Bratstvo DOO Subotica, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

36.2.2. Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 64/0092/CC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na prevádzkové účely pre spoločnosť Tatravagónka Bratstvo DOO Subotica. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 31.3.2022. Dňa 22.9.2022 došlo k jeho navýšeniu o 3.000 TEUR. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 30.06.2023. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči obchodným partnerom, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

36.2.3. Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou a.s. a spoločnosťou J.R.G. s.r.o. (vrátane Global Industry Solution s.r.o.) v súvislosti s poskytnutím úverového financovania do maximálnej výšky 7.799 TEUR s upravenou konečnou splatnosťou do 20.11.2026.

36.2.4. Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Zmluvy o vystavení blankozmenky zo dňa 26.6.2018 ako avalista v rámci vzťahu medzi COMMERZBANK AG a dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. v súvislosti s poskytnutím krátkodobého úveru na základe úverovej zmluvy č. 7009194001 na prevádzkové účely spoločnosti ZNTK Paterek S.A. v celkovej hodnote po navýšení 2.000 TEUR s konečnou splatnosťou po prolongácii do 29.12.2023.

- 36.2.5.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o ručení č. 117/CC20-R1 zo dňa 12.11.2020 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a dcérskou spoločnosťou ZASTROVA a.s. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 4.000 TEUR (po navýšení kontokorentného úveru v novembri 2021 vo výške 5.000 TEUR), s konečnou splatnosťou do 31.12.2026 v prípade splátkového úveru a do 12.11.2023 v prípade kontokorentného úveru.
- 36.2.6.** Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.764 TEUR (refinancovanie úveru z Eximbanky SR) s konečnou splatnosťou do 30.09.2024 na prevádzkové účely pre spoločnosť ZNTK Paterek SA. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek SA a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.
- 36.2.7.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1098 zo dňa 25.3.2022 ručiteľom formou avalu na blankozmenke v rámci vzťahu medzi spoločnosťou TŽV Gredelj DOO a VÚB a.s. v súvislosti s poskytnutím faktoringu v celkovej výške 5.000 TEUR, následne po navýšení vo výške 7.500 TEUR.
- 36.2.8.** Dcérská spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterек" S.A. v Poľsku ručí za bankový úver (pristúpenie k dluhu GPW Dystrybucja) poskytnutý od spoločnosti SK Bank Wolomin vystavenými bianko zmenkami s avalom, pričom stav k 31.12.2022 je v sume 65 TEUR, ktorý začala splácať spolu s príslušenstvom.

36.3. Bankové garancie

- 36.3.1.** Dcérská spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú multifunkčnú rámcovú zmluvu od ERSTE BANKA na poskytnutie bankových záruk až do výšky 600 TEUR. Platnosť rámcovej zmluvy na poskytnutie bankových záruk končí najneskôr k 31.10.2027.
- 36.3.2.** Dcérská spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú bankovú záruku na colný režim od ERSTE BANKA v prospech Ministerstva Ekonomiky Srbskej republiky, v hodnote 526 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí najneskôr k 31.10.2027.
- 36.3.3.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má v platnosti poskytnutých niekoľko bankových záruk, ich bližšia špecifikácia a prostriedky zabezpečenia v jednotlivých bankách sú nasledovné:
- z celkového nekomitovaného rámca 25.000 TEUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2022 vystavené záruky vo výške 12.370 TEUR;
Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;
 - z celkového nekomitovaného rámca 32.500 TEUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2022 vystavené záruky vo výške 28.705 TEUR;
Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;
 - z celkového nekomitovaného rámca 18.944 TEUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2022 vystavené záruky vo výške 0 TEUR
Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje
 - blankozmenka,
 - patronátne vyhlásenie (sľub odškodnenia);
 - z celkového nekomitovaného rámca 25.000 TEUR sú v **Tatra banke a.s.** k 31.12.2022 vystavené záruky vo výške 7.762 TEUR.
 - z celkového nekomitovaného rámca 10.000 TEUR sú v **Euler Hermes SA** k 31.12.2022 vystavené záruky vo výške 5.850 TEUR.

Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA, a.s. má poskytnuté nasledovné bankové garancie:

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2022 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

Banková záruka (BZ) resp. interná protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Oberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR k 31.12.2022	Práporok platnosti BZ	Druh BZ
1332207947, 1971800557 (3131802007)	25.1.2018	InRail AG - druhých 100 ks vagónov T3000e		127 383	01/2018 - 08/2023	kvalita 3%, následne 1%
1332207948, 1971800568 (3131802091)	6.4.2018	Wascosa AG - 15 ks vagónov Sggnss 90'		15 350	04/2018 - 03/2023	kvalita 3%, následne 1%
1332207949, 1971800576 (3131802149)	1.6.2018	InRail AG - prvých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		125 500	06/2018 - 10/2023	kvalita 3%, následne 1%
1332207950, 1971800581 (3131802227)	13.8.2018	Wascosa AG - 60 ks vagónov Sggnss 52'		45 061	08/2018 - 09/2023	kvalita 3%, následne 1%
1332207979, 1971800582 (13083KPB18)	16.8.2018	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 180 ks vagónov Sggnss 80' a 60 ks vagónov Sggnss 90'		812 878	08/2018 - 08/2023	výkon 8%, následne kvalita 4%
1332207951, 1971800583 (3131802284)	13.11.2018	Wascosa AG - druhých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		125 500	11/2018 - 04/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207952, 1971900588 (3131902358)	17.1.2019	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sggnss 80'		44 000	01/2019 - 01/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207980, 1971900594 (13038KPB19)	11.4.2019	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 92 ks kapsových vagónov Sdgnss		530 950	04/2019 - 07/2024	výkon 8%, následne kvalita 4%
1332207953, 1971900595 (3131902452)	30.4.2019	InRail AG - 50 ks vagónov Sggnss 52' (opcia)		39 771	04/2019 - 06/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207955, 1971900600 (3131902608)	20.9.2019	InRail AG - 90 ks vagónov Sggnss 48'		68 220	09/2019 - 12/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207957, 1972000613 (BAGAV 70193329001)	25.2.2020	DB Netz AG - 95 ks modulárnych vagónov (MTF)		541 914	02/2020 - 11/2023	kvalita 3%
1332207958, 1972000617 (3132002917)	17.4.2020	Wascosa AG - 120 ks vagónov Sggnss 52'		95 387	04/2020 - 10/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207959, 1972000625 (3132002988)	24.6.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Sggnss 90'		116 000	06/2020 - 12/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207960, 1972000627 (3132003008)	17.7.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Zaccs 92,5 m3		96 350	07/2020 - 11/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207961, 1972000629 (3132003013)	22.7.2020	Wascosa AG - 40 ks vagónov Sggnss 41'		33 000	07/2020 - 08/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207982, 1972000632	26.8.2020	Eurowagon Sp. z o.o. - 266 ks Sggnss 80' - 51 ks T3000 - 60 ks Sggnss - opcia Sggnss 80'		800 000	08/2020 - 09/2023	kvalita
1332207965, 1972000636 (3132003076)	9.10.2020	Emewa SA - 100 ks vagónov Sggnss 80'		396 750	10/2020 - 03/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332007592, 1972000640 (3132007592)	16.11.2020	CD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sggnss		364 500	11/2020 - 05/2024	výkon a kvalita 5%
1332207966, 1972000639 (3132003128)	23.11.2020	Emewa SA - 40 ks vagónov Zaccs 98 m3		167 332	11/2020 - 12/2026	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207983, 1972000642 (3132003211)	14.12.2020	Transwaggon AG - 157 ks vagónov Sggnss (za ELH WBN GmbH)		640 780	12/2020 - 03/2023	kvalita 5%
1332207967, 1972100630 (3132103389)	16.2.2021	Emewa SA - 208 ks vagónov Taggnss 101 m3		949 000	02/2021 - 02/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207968, 1972100651 (3132103390)	16.2.2021	Transwaggon AG - 156 ks vagónov Sggnss		590 148	02/2021 - 04/2024	kvalita 5%
1332207970, 1972100653 (3132103436)	1.3.2021	Emewa SA - 150 ks vagónov Za(c)ms 98 m3		615 998	03/2021 - 12/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207972, 1972100658 (3132103504)	9.4.2021	Emewa SA - 175 ks vagónov Sggnss 60'		609 831	04/2021 - 09/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207971, 1972100659 (3132103503)	8.4.2021	Emewa SA - 150 ks vagónov Sggnss 90'		785 588	04/2021 - 12/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207974, 1972100661 (3132103693)	27.7.2021	Wascosa AG - 48 ks Sggnss 80'		167 040	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%
1332207973, 1972100662 (3132103694)	27.7.2021	Wascosa AG - 40 ks Za(c)ms 98 m3		97 800	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%
1332207932 (3132204009)	2.2.2022	Emewa SA - 300 ks vagónov Sggnss 60'		2 465 100	02/2022 - 03/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332208156 (BAGAV 70227039001)	27.9.2022	Deutsche Lening AG (DB Cargo AG) - 100 ks 6-nápravových plošinových vagónov typu 490		905 000	09/2022 - 08/2029	výkon, následne kvalita
Cemmerbank AG				12 370 130		
620.438	12.6.2019	VTG - 450 ks vagónov Sggnss 80', Sggnss 60', Sggnss 90'		970 700	06/2019 - 03/2024	kvalita 2%
620.846	21.8.2019	VTG - 12 ks vagónov Zaccs 88		52 500	08/2019 - 10/2023	kvalita 5%
620.847	21.8.2019	VTG - 100 ks vagónov Sggnss 90'		458 500	08/2019 - 01/2024	kvalita 5%
621.305	16.1.2020	VTG - 100 ks vagónov Sggnss 80'		450 000	01/2020 - 06/2024	kvalita 5%
621.796	17.4.2020	VTG - 150 ks vagónov Sggnss 80'		651 673	04/2020 - 01/2025	kvalita 5%
621.972	22.6.2020	VTG - 150 ks vagónov Sggnss 60'		515 250	06/2020 - 03/2025	kvalita 5%
622.260	6.10.2020	VTG - 50 ks vagónov Sggnss 80'		257 306	10/2020 - 03/2025	kvalita 5%
622.410	8.2.2021	VTG - 50 ks vagónov Sggnss 90'		233 750	02/2021 - 06/2025	kvalita 5%
622.552	8.2.2021	VTG - 300 ks vagónov Zaccs 98 m3		1 255 650	02/2021 - 06/2026	kvalita 5%
622.792	21.4.2021	VTG - 100 ks vagónov Taggnss 102 m3		485 000	04/2021 - 10/2025	kvalita 5%
622.813	29.4.2021	NIS a.d. Novi Sad (S-Lening d.o.o. Belgrade) - 145 ks vagónov Za(c)ms 88 m3		361 050	04/2021 - 05/2025	výkon a kvalita 5%
623.316	15.10.2021	MFD Rail GmbH - 250 ks vagónov Sggnss(a) 60'		521 250	10/2021 - 10/2024	kvalita 3%
623.421	1.12.2021	MFD Rail GmbH - 82 ks vagónov Sggnss 80'		205 410	12/2021 - 02/2024	kvalita 3%
623.638	25.2.2022	MFD Rail GmbH - 100 ks vagónov Sggnss 80' XL		250 500	02/2022 - 12/2024	kvalita 3%
624.042	18.7.2022	MFD Rail GmbH - prvých 60 ks Sggnss 90' z celkového kontraktu 60-60 ks (za TV Tmače)		210 000	07/2022 - 07/2024	kvalita 3%
624.041	18.7.2022	MFD Rail GmbH - prvých 103 ks Sggnss 40' z celkového kontraktu 60-200 ks		223 789	07/2022 - 12/2024	kvalita 3%
624.184	18.8.2022	MFD Rail GmbH - prvých 51 ks T3000e z celkového kontraktu 51-204 ks		213 435	08/2022 - 09/2024	kvalita 3%
624.277	19.12.2022	VTG - 210 ks vagónov Zaccs 98 m3		446 008	12/2022 - 10/2026	kvalita 2,5%
Tatrapoprad a.s.				7 761 278		

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov

Pozri tiež správu nezávislého audítora

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2022 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

	Dátum vystavenia BZ	Odberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR k 31.12.2022	Predpokladaná platinosť BZ	Druh BZ
707184	6.7.2016	Transwaggon AG - 100 + 100 ks vagónov Seps		697 380	07/2016 - 04/2023	kvalita 5%
707236	16.1.2018	VTG - 200 ks vagónov Tagrops 95		773 050	01/2018 - 02/2023	kvalita 5%
707266	29.10.2018	VTG - 100 ks vagónov Sggnss 80'		321 000	10/2018 - 07/2023	kvalita 5%
707292	2.4.2019	VTG - druhých 100 ks vagónov Sggnss 80' (opcia)		336 000	04/2019 - 01/2024	kvalita 5%
707300	9.4.2019	PKP Cargo SA - 936 ks vagónov (Sggnss(s) 40', Sggnss(s) 80', Sggnss(s) 90')	18 419 625 PLN	3 935 145	04/2019 - 03/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707347	23.12.2019	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 80 ks vagónov Rens A1, 40 ks vagónov Rens A2 a 50 ks vagónov Kns B1		904 750	12/2019 - 07/2025	výkon 10%, následne kvalita 50% z 10%
707353 (SLG64292EN20)	23.1.2020	Duisport Agency Polska Sp. z o.o. - 17 ks vagónov Sggnss(s) 80'	163 625 PLN	34 957	01/2020 - 09/2023	výkon 5%, následne kvalita 50% z 5%
707371 (SLG65528EN20)	26.3.2020	LOTOS Kolej Sp. z o.o. - 36 ks vagónov Sggnss 40'	567 000 PLN	121 133	03/2020 - 08/2023	výkon a kvalita 5%
707389 (513.1669)	29.6.2020	France Manche SA (Eurotunnel) - 1. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	06/2020 - 10/2024	výkon vrátane kvality
707416 (SLG71370EN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 70 ks vagónov Sggnss 80'		123 900	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707417 (SLG71374EN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 21 ks vagónov Sggnss 90'		39 060	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707424 (513.1753)	25.3.2021	France Manche SA (Eurotunnel) - 2. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	03/2021 - 03/2025	výkon vrátane kvality
707429 (SLG72705EN21)	14.4.2021	Duisport Agency Polska Sp. z o.o. - 28 ks vagónov Sggnss(s)	889 000 PLN	189 925	04/2021 - 06/2025	výkon a kvalita 5%
707440 (501.121)	18.8.2021	GATX GmbH - 22 ks vagónov Sggnss 80'		38 988	08/2021 - 09/2023	kvalita 3%
707443 (1944/21)	30.9.2021	Mercitalia Intermodal S.p.A. - 104 ks vagónov T3000e		758 160	09/2021 - 01/2025	výkon a kvalita 5%
707451	4.11.2021	Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e		218 025	11/2021 - 02/2024	kvalita 3%
707468	20.1.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 120 ks vagónov Sggnss(s) 80'		374 400	01/2022 - 06/2024	kvalita 3%
707469 (704893)	15.2.2022	Wacosa AG - 150 ks vagónov T3000e		645 750	02/2022 - 12/2027	kvalita 3%, následne 1%
707483	18.7.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e (opcia)		252 450	07/2022 - 11/2024	kvalita 3%
707491 (513.2067)	19.8.2022	France Manche SA (Eurotunnel) - 3. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	08/2022 - 07/2026	výkon vrátane kvality
707490 (707040)	15.9.2022	Transwaggon AG - 52 ks vagónov Seps - prestavba zo Seps		247 910	09/2022 - 06/2025	kvalita 5%
707492 (707249)	5.10.2022	Ernewa SA - 300 ks vagónov Sggnss 80'		3 595 200	10/2022 - 06/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707493 (707250)	5.10.2022	Ernewa SA - 200 ks vagónov Sggnss 40'		1 391 800	10/2022 - 06/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707502	11.10.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 130 ks vagónov Sggnss 80' (z toho pravdepodobne 86 ks za TV Thame)		456 300	10/2022 - 03/2025	kvalita 3%
707504 (707621)	18.11.2022	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kgn(s) (opcia)		3 300 000	11/2022 - 05/2025	predplata 50%
707506 (707622)	18.11.2022	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kgn(s) (opcia)		660 000	11/2022 - 05/2028	výkon 10%, následne kvalita 50% z 10%
707503 (501.581)	1.12.2022	GATX GmbH - 170 ks vagónov T3000e		775 200	12/2022 - 07/2025	kvalita 3%
707512 (513.2089)	16.12.2022	France Manche SA (Eurotunnel) - kyvadlová vlaková súprava		5 700 000	12/2022 - 12/2023	predplata
ING Bank N.V.				28 705 373		
2524643	11.6.2021	Ernewa SA - 300 ks vagónov Sggnss 80'		1 496 175	06/2021 - 05/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%
2559183	22.12.2021	Ernewa SA - 400 ks vagónov Tagrops 95 m3		4 353 710	12/2021 - 05/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
Euler Hermes				5 849 885		
SPOLU vyčíslené BZ				94 687 163		

36.4. Ručenia za tretie osoby a bankové garancie

Tak ako je popísané v poznámke 36.2 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ručí do výšky 15.974 TEUR za tretie osoby. Tak ako je popísané v poznámke 36.3 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má poskytnuté bankové garancie do výšky 54.687 TEUR v súvislosti s dodávkami jej výrobkov zákazníkom. Vedenie Spoločnosti posúdilo finančnú situáciu tretích strán za ktoré ručí ako aj dodávky zákazníkom a došlo k záveru, že je nepravdepodobné, aby na základe vydaných záruk a bankových garancií došlo k akýmkoľvek plneniam. V prípade, ak by sa zhoršila finančná situácia resp. by došlo k neplneniu záväzkov voči zákazníkom alebo problémom s kvalitou dodávok, Spoločnosť by mohla v tejto súvislosti vzniknúť strata do výšky týchto garancií.

36.5. Dane

Daňové prostredie v ktorom skupina podnikov TATRAVAGÓNKA a.s. pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Nakoľko daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu dodatočne požadovať úpravu základu dane. Dane sú vyberané od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v SR majú rozsiahlu právomoc v interpretácii platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť často krát k nečakaným výsledkom počas vykonávania daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné vyčíslieť. Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2023 je zostatok odloženej dane k 31.12.2022 prepočítaný sadzbou dane 21% (31.12.2021: 21%).

37. POZNÁMKY K VÝKAZU CASH-FLOW

Peniaze a peňažné ekvivalenty sú reprezentované peňažnou hotovosťou, vkladmi v bankách a krátkodobými vysoko likvidnými investíciami so splatnosťou do troch mesiacov. Výkaz Cash-flow je vykázaný v súlade s IAS 7. Pri vykazovaní prevádzkových činností bola použitá nepriama metóda. Prevádzková činnosť zahŕňa hlavnú činnosť skupiny. Investičná činnosť zahŕňa straty a zisky z nákupu a predaja pozemkov, budov, strojov, prístrojov a zariadení. Finančná činnosť obsahuje úroky z lízingu a pôžičiek.

Vo výkaze Cash-flow zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2022 v sume 24.030 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 33.350 TEUR a kontokorentné účty v sume -9.320 TEUR.

Vo výkaze Cash-flow zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2021 v sume 29.679 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 36.157 TEUR a kontokorentné účty v sume -6.478 TEUR.

38. FINANČNÉ NÁSTROJE

38.1. Riadenie kapitálového rizika

Manažment skupiny riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečil schopnosť subjektov skupiny pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúce podniky, s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi a maximalizovať hodnotu akcionárov.

Skupina sleduje kapitál pomocou ukazovateľa pomeru vlastného imania k celkovým aktívam skupiny. Vlastné imanie skupiny je tvorené základným imaním, rezervnými a inými fondmi tvorenými zo zisku a nerozdelenými ziskami vytvorenými skupinou

Pokračujúci rast objemu výroby ale predovšetkým realizácia významných akvizícií, chorvátskej spoločnosti TŽV Gredelj a priemyselného areálu v Tlmačoch sa prejavil aj navýšeným celkových aktív spoločnosti a to rovnako v neobežnom aj obežnom majetku. Spoločnosti sa zároveň podarilo výraznejšie zlepšiť ziskovosť čoho dôsledkom došlo k posilneniu vlastného imania. Hodnota ukazovateľa aj naďalej výrazne presahuje hodnotu, ktorá bola stanovená vo forme kovenantu v úverovej dokumentácii s financujúcimi bankami. V budúcnosti predpokladáme, že spoločnosť pristúpi k výplate dividend a ukazovateľ bude mierne klesať

v TEUR	2022	2021
Majetok celkom	562 065	502 986
Vlastné imanie celkom	250 412	234 737
VI / Aktíva	45%	47%

38.2. Riadenie rizík

Skupina je pri svojej činnosti vystavovaná rôznym rizikám, najmä riziku zmeny cien vstupných surovín a komponentov, menového, úrokového a likviditného rizika.

Skupina môže pri riadení svojich rizík uzatvárať rôzne typy forwardových a swapových obchodov. V súlade s politikou celej skupiny v oblasti riadenia rizík je uzatváranie opčných obchodov ako aj derivátov s využitím „finančnej páky“ a špekulatívnych obchodov zakázané.

Vzhľadom k tomu, že v súčasnosti nie je možné uplatniť reálnu zabezpečovaciu stratégiu vo vzťahu k rizikám spojeným so zmenou cien vstupných surovín, spoločnosť sa sústreďuje na budovanie stabilnej štruktúry dodávateľov a uplatnenie projektových cien, resp. zabezpečenie cenovej stability na dlhšie časové obdobie s garanciou odobieraného množstva. V roku 2022 sa spoločnosť zamerala hlavne na výrazné budovanie projektových zásob tak, aby zabezpečila cenovú stabilitu rozhodujúcich komponentov na projekty, kde predpokladá výrazné riziko rastu ich nákupných cien. Spoločnosť nevykazuje k 31. decembru 2022 žiadne otvorené derivátové zmluvy. Počas celého roka spoločnosť čelila kontinuálnemu rastu cien hutného materiálu. Aj keď došlo k výraznému predzásobeniu, nedokázalo vykryť negatívne dopady rastu cien. Implementovanie materiálových doložiek do obchodných kontraktov predstavuje jedinou účinnú stratégiu eliminácie týchto rizík.

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2022 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

38.2.1. Riziko menových rizík

Skupina prevažne pôsobí na Európskom trhu a väčšina transakcií je realizovaná v mene EUR. Cieľom je prispôsobiť menovú štruktúru nakupovaných komponentov v mene, v ktorej je realizovaný kontrakt. V dôsledku toho spoločnosť realizuje nákupy surovín v mene EUR aj od dodávateľov, ktorí nepochádzajú z krajín menovej únie. Spoločnosť tak dodržiava základný princíp prirodzeného zabezpečenia, podľa ktorého cudzie meny v úverovom portfóliu odrážajú čistú menovú pozíciu spoločnosti v peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti spoločnosti.

Významná časť menového rizika skupiny však bola viazaná k transakciám denominovaným v mene EUR.

38.2.2. Úrokové riziko

Prevádzkové výnosy a prevádzkové peňažné toky spoločnosti sú nezávislé od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť nemá významné úročené aktíva okrem peňazí a peňažných ekvivalentov. Aj keď úrokové náklady nepredstavujú veľmi významnú časť nákladov, ich vývoj sleduje pomocou ukazovateľa úrokové krytie.

Politikou skupiny je z dlhodobého pohľadu zabezpečiť, aby najviac 50% úverového portfólia skupiny bolo úročených pevnou úrokovou sadzbou. Vzhľadom na vývoj základných úrokových sadzieb v Eurozóne, však skupina ešte nepristúpila k použitiu finančných nástrojov, ktoré by to zabezpečili a skupina tak využíva benefity vyplývajúce z nízkej úrovne základných úrokových sadzieb.

Spoločnosti sa počas roka 2022 podarilo znížiť objem čerpaných úverov, avšak zvyšovanie základných úrokových sadzieb zo strany centrálnej banky viedlo k zvýšeniu úrokových nákladov. V spojení s poklesom ziskovosti tak došlo k výraznému zhoršeniu ukazovateľa Úrokové krytie.

Ak by bol k 31. decembru 2022 Euribor/Eonia o 100 bázičných bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 677 TEUR (za rok 2021 o 492 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky.

Ak by bol k 31. decembru 2022 Euribor/Eonia o 100 bázičných bodov nižší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 677 TEUR (za rok 2021 o 0 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky.

v TEUR	2022	2021
Zisk pred zdanením	18 151	84 928
Výnosové úroky (-)	-270	-340
Nákladové úroky (+)	2 871	1 829
Ostatné finančné výnosy (-)	-4 614	-72 945
Ostatné finančné náklady (+)	973	500
Ostatné prevádzkové výnosy (-)	-13 595	-8 955
Ostatné prevádzkové náklady (+)	5 556	35 877
EBIT	9 072	40 894
Nákladové úroky (+)	2 871	1 829
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	3,16	22,36

38.2.3. Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho skupina utrpí stratu. Skupina prijala zásadu, že bude obchodovať len s dôveryhodnými zmluvnými partnermi a že podľa potreby musí získať dostatočné zabezpečenie ako prostriedok na zmiernenie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

Skupina pôsobí na trhu nákladných železničných vagónov, kde v poslednom období došlo k výraznej koncentrácii vlastníkov flotil nákladných vagónov. Spoločnosť je tak vystavená vyššej koncentrácii rizika, avšak tomuto riziku sú vystavení všetci účastníci celého trhu a nielen TATRAVAGÓNKA. Manažment pravidelne monitoruje tieto riziká a jeho snahou je naďalej rozširovať portfólio svojich odberateľov tak aby bolo toto riziko redukované.

Peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Spoločnosť nepoužíva formu poistenia úverových rizík svojich odberateľov. Spoločnosť má 99,6 % svojich bankových vkladov v 5 najvýznamnejších slovenských bankách s investičným ratingom.

Prípadné operácie s derivátmi a peňažné transakcie sa vykonávajú len prostredníctvom renomovaných finančných inštitúcií. Skupina nepoužíva formu poistenia úverových rizík svojich odberateľov.

38.2.4. Riziko nedostatočnej likvidity

Obozretné riadenie rizika nedostatočnej likvidity predpokladá udržiavanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť financovania prostredníctvom primeraného objemu úverových liniek a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Politiku skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočný objem likvidných aktív potrebných na elimináciu rizika nedostatočnej likvidity. Likvidita skupiny je pravidelne monitorovaná a sleduje sa pomocou ukazovateľa celkovej likvidity ako aj ukazovateľa pomeru čistého dlhu k EBITDA.

v TEUR	2022	2021
Majetok k dispozícii na predaj	54	292
Zásoby	70 902	55 723
Obchodovateľné investície	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	147 872	109 920
Daňové pohľadávky	6 168	6 828
Peniaze a peňažné ekvivalenty	33 350	36 157
Obežný majetok celkom	258 346	208 920
Obchodné a ostatné záväzky	157 329	109 204
Zamestnancké pôžitky a krátkodobé rezervy	99	573
Daňové záväzky	1 327	2 335
Bežné bankové úvery	53 015	67 943
Krátkodobé záväzky z leasingu	624	788
Krátkodobé záväzky celkom	212 394	180 843
Celková likvidita	1,22	1,16

Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostatkovú dobu splatnosti nederivátových finančných záväzkov spoločnosti s dohodnutými lehotami splatnosti. Tabuľky boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny aj budúce úroky.

Rok 2022

Posúdenie rizika likvidity v TEUR	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	Nad 1 - 5 rokov	Nad 5 a viac rokov	Celkom
	%	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Neúročené (záväzky)		157 007	584	0	0	157 591
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1,70 - 4,99%	5 907	17 288	111 055	2 356	136 606
Odhadované variabilné úroky		2 221	2 163	4 863	472	9 719
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		228	673	722	0	1 623
Odhadované fixné úroky		20	26	34	0	80
Ďalšie nástroje (ručenie)		7 901	2 940	5 198	0	16 039
Spolu istina		171 043	21 485	116 975	2 356	311 859
Spolu úroky		2 241	2 189	4 897	472	9 799

Rok 2021

Posúdenie rizika likvidity v TEUR	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	Nad 1 - 5 rokov	Nad 5 a viac rokov	Celkom
	%	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Neúročené (záväzky)		110 315	457	0	0	110 772
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1,73%	19 628	13 106	103 965	2 250	138 949
Odhadované variabilné úroky		1 006	1 022	3 526	96	5 650
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		136	574	1 200	0	1 910
Odhadované fixné úroky		10	56	56	0	122
Ďalšie nástroje (ručenie)		5 015	1 029	8 801	5 258	20 103
Spolu istina		135 094	15 166	113 966	7 508	271 734
Spolu úroky		1 016	1 078	3 582	96	5 772

Tabuľka boli zostavené na základe nediskontovaných peňažných tokov finančných záväzkov so zohľadnením najskorších možných termínov, keď sa od spoločnosti môže žiadať vyplatenie týchto záväzkov. Tabuľka zahŕňa peňažné toky z istiny aj budúce úroky.

Do riadku 1 sa uvádzajú sumy neúročených záväzkov (t.j. tých záväzkov, ktoré pri ich úhradách nezakladajú povinnosť platiť úroky, ako sú bežné záväzky z obchodných vzťahov, záväzky z iných záväzkov napr. finančných pôžičiek a výpomocí ak nie sú pri nich dohodnuté platenie úrokov.

Do riadku 1 patria Krátkodobé a Dlhodobé záväzky z obchodného styku, Záväzky voči zamestnancom, Záväzky zo sociálneho zabezpečenia, Daňové záväzky a Iné krátkodobé záväzky.

Do riadku 2 a 3 sa uvádzajú údaje z úverových vzťahov pri ktorých je v zmluve o úvere dohodnuté úročenie variabilnou úrokovou mierou (napr. podľa vývoja úrokovej miery ECB alebo inak) Do riadku 2 sa uvádza suma platenia istiny z úverov a do riadku 3 k nim prislúchajúca platba úrokov.

Do riadkov 4 a 5 sa obdobne ako u riadkov 2 a 3 sa uvádzajú sumy platenia istiny a úrokov z úrokových vzťahov pri ktorých je zmluvne dohodnutá fixná úroková miera a aj záväzky z leasingov a záväzkov z krátkodobých a dlhodobých pôžičiek, tieto sú na 99% dohodnuté s fixným úrokom.

Riadok 6 predstavuje hodnotu úverov resp. úverových rámcov (istín) tretích osôb, za ktoré spoločnosť ručí formou avalu, ručiteľského vyhlásenia alebo korporátnou zárukou a do jednotlivých stĺpcov je to podelené v súlade so splatnosťou daných úverov, záväzky z ručenia nevykázané vo finančných výkazoch, ale ako podsúvahová položka.

Silná aktivita v akvizičnej oblasti významne nezmenila celkový objem čerpaných úverov skupiny. Výrazne sa ale podarilo zlepšiť tvorbu EBITDA čo viedlo k zlepšeniu ukazovateľa pomeru čistého dlhu k EBITDE. Aj keď sa podarilo udržať tvorbu EBITDA došlo k zhoršeniu ukazovateľa pomeru čistého dlhu k EBITDE. Dosiahnutá hodnota aj naďalej s výraznou rezervou prevyšuje dohodnutú úroveň kovenantu, ktorý je obsahom úverových zmlúv spoločnosti ako aj výrazne prevyšuje referenčné hodnoty pre tento typ priemyslu. Hodnota ukazovateľa sa v súčasnosti dlhodobo pohybuje pod vytýčeným intervalom 2,5-3,5, ktorý spoločnosť považuje za primeranú hodnotu na odvetvie, v ktorom podniká a v budúcnosti predpokladá zhoršenie tohto ukazovateľa.

v TEUR	2022	2021
Tržby za predaj tovaru	4 943	12 462
Tržby zo zákazkovej výroby	586 300	422 056
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	43 859	44 925
Aktivácia	3 718	1 625
Zmena stavu vnútropodnikových zásob	-3 481	-944
Zmena stavu zákazkovej výroby	34 076	16 330
Ostatné prevádzkové výnosy	13 595	8 955
Prevádzkové výnosy celkom	683 010	505 409
Náklady vynaložené na predaný tovar	-4 322	-11 825
Spotreba materiálu a energie	-466 315	-286 532
Osobné náklady	-96 055	-80 062
Služby	-73 296	-59 147
Dane a poplatky	-1 553	-1 059
Ostatné prevádzkové náklady	-5 556	-35 877
Prevádzkové náklady celkom bez odpisov	-647 097	-474 502
EBITDA	35 913	30 907
Dlhodobé bankové úvery	82 717	70 881
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	404	785
Dlhodobé záväzky z pôžičiek	901	415
Krátkodobé bankové úvery	53 015	67 943
Krátkodobé záväzky z finančného leasingu	460	561
Krátkodobé záväzky z pôžičiek	626	150
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-33 350	-36 157
Čistý dlh	104 773	104 578
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	2,92	3,38

38.3. Odhad reálnej hodnoty (fair value)

Nominálne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako jeden rok sa približne rovnajú svojej reálnej hodnote. Reálna hodnota finančných záväzkov je na účely vykázania v prílohe stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

Podľa vedenia spoločnosti sa účtovné hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov vykázaných vo finančných výkazoch v amortizovaných nákladoch približujú k ich reálnym hodnotám.

Reálna hodnota vystavených záruk bola odhadnutá použitím referencie na trhové ceny podobných nástrojov. Do úvahy boli brané aj ceny bankových záruk, ktoré boli vystavené v prospech Spoločnosti a ostatných spriaznených strán, rovnako ako aj rozdiely medzi úverovými ratingami príslušných spoločností.

Investície do nehnuteľností. Skupina oceňuje svoje investície do nehnuteľností (Poznámka 6) v reálnej hodnote. Investície do nehnuteľností boli ocenené nezávislým znalcom k 31. decembru 2012 a boli následne upravené o cenový index nehnuteľností zverejnený Štatistickým úradom SR a na základe trhových hodnôt pozemkov v podobnej lokalite a s podobnými charakteristikami. Reálna hodnota investícií do nehnuteľností je kategorizovaná na úrovni 3.

Finančné aktíva a záväzky. Reálne hodnoty pre finančné aktíva a záväzky analyzované podľa úrovne v hierarchii reálnych hodnôt, ktoré nie sú ocenené reálnou hodnotou, ale pre ktoré Spoločnosť odhaduje ich reálnu hodnotu, ktorá sa približuje k účtovnej hodnote, sú nasledovné:

- Úroveň 1 - Peňažná hotovosť
- Úroveň 2- Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty uložené v banke, obchodné a iné finančné pohľadávky (poznámka 9), obchodné a iné finančné záväzky (poznámka 19),
- Úroveň 3 – Bankové úvery (poznámka 13), vystavené finančné záruky (poznámka 33.2).

Okrem finančných záruk, boli reálne hodnoty v úrovniach 2 a 3 v rámci hierarchie reálnej hodnoty odhadnuté použitím metódy diskontovania peňažných tokov. Reálna hodnota nástrojov s pohyblivou sadzbou, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu, bola určená s cieľom priblíženia jej účtovnej hodnote. Reálna hodnota nekótovaných nástrojov s pevnou úrokovou sadzbou bola odhadnutá na základe očakávaných budúcich peňažných tokov, ktoré by sa mali získať diskontovaním súčasných úrokových sadzieb pre nové nástroje s podobným úverovým rizikom a zostávajúcou dobou splatnosti.

Podľa vedenia Spoločnosti sa účtovné hodnoty finančného majetku a finančných záväzkov vykázaných vo finančných výkazoch v amortizovaných nákladoch približujú k ich reálnym hodnotám.

Reálna hodnota vystavených záruk bola odhadnutá použitím referencie na trhové ceny podobných nástrojov. Do úvahy boli brané aj ceny bankových záruk, ktoré boli vystavené v prospech Spoločností a ostatných spriaznených strán, rovnako ako aj rozdiely medzi úverovými ratingmi príslušných spoločností.

39. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2022 až do dňa zostavenia konsolidovaných finančných výkazov 30. júna 2023 nastali nasledovné udalosti:

Prebiehajúci vojenský konflikt na Ukrajine a súvisiace sankcie namierené proti Ruskej federácii môžu mať dopad na európske hospodárstvo a na celý svet. Účtovná jednotka nemá žiadnu významnú priamu expozíciu voči Ukrajine, Rusku ani Bielorusku. Konflikt na Ukrajine v čase zostavovania tejto účtovnej závierky nemá priamy dopad na ekonomickú situáciu podniku. Pretože prebiehajúci konflikt sa neustále vyvíja, v tejto fáze nie je vedenie spoločnosti schopné spoľahlivo odhadnúť, či v budúcnosti ovplyvní ekonomiku podniku.

Konflikt na Ukrajine môže mať za následok, že predpoklady a odhady, ktoré boli použité pri zostavení účtovnej závierky si môžu vyžadovať revízie. Tieto môžu mať za následok úpravy účtovnej hodnoty majetku a záväzkov v nasledujúcom finančnom roku, avšak v tejto fáze manažment neočakáva významný negatívny dopad.

Dlhodobý vplyv môže ovplyvniť aj objemy obchodných transakcií, peňažné toky a ziskovosť spoločnosti. Spoločnosť však ku dňu zostavenia tejto účtovnej závierky naďalej plní svoje záväzky a predpokladá, že bude naďalej pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik.

Po 31. decembri 2022 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva Spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené nižšie a tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

a) zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zánik alebo zmena právnej formy účtovnej jednotky

- Dňa 18.1.2023 dcérska spoločnosť TVORNICA ŽELEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. založila a v Obchodnom registri Chorvátska zapísala spoločnosť TŽV GREDELJ Wheels d.o.o., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel.
- Dňa 29.6.2023 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. predala 50% akcií série B spoločnosti ZNTK Paterek SA tretej strane a súčasne bolo prijaté uznesenie valnej hromady o emisii akcií novej série I. Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. ku dňu 29.6.2023 vlastní 59,29% obchodný podiel v spoločnosti ZNTK Paterek.

b) poskytnutie nových záruk a ručení;

- Dňa 06.02.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Slovenskej sporiteľne a.s. platobná banková záruka č. 1720/CC16-BG2 vo výške 1.536 TUR s konečnou platnosťou do 31.10.2023 v prospech spoločnosti ŽOS Tmava a.s. za dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o.
- Dňa 20.02.2023 bola dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. s avalom na materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavená blankozmenka v prospech UniCredit Bank N.V. v súvislosti so Zmluvou o úvere číslo: 000038/CORP/2023 na 7.500 TEUR pre dcérsku spoločnosť TŽV Gredelj DOO.
- Dňa 23.02.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 624.700 na kvalitu vo výške 1.083 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2025 v prospech spoločnosti MFD Rail GmbH v súvislosti s výrobou a dodávkou 204 ks vagónov T3000e.
- Dňa 24.02.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 708455 (cez internú protizáruku č. 707519) na kvalitu vo výške 1.587 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2028 v prospech spoločnosti Wascosa AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 306 ks vagónov T3000e.
- Dňa 07.03.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 708557 (cez internú protizáruku č. 707525) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.183 TEUR s konečnou platnosťou do 31.05.2025 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Tagnpps 103 m3.
- Dňa 08.03.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 624.632 na kvalitu vo výške 267 TEUR s konečnou platnosťou do 30.09.2026 v prospech spoločnosti VTG CARGO AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Tagnpps 95 m3.
- Dňa 08.03.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 624.633 na kvalitu vo výške 305 TEUR s konečnou platnosťou do 30.11.2026 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 105 ks vagónov T3000e-K.
- Dňa 17.03.2023 bola materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. podpísaná Dohoda o ručení č. 145/CC/23 – R1 za dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. v prospech Slovenskej sporiteľne a.s. v súvislosti so Zmluvou o úvere č. 145/CC/23 na 7.500 TEUR pre dcérsku spoločnosť TŽV Gredelj DOO.
- Dňa 19.04.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 624.852 na kvalitu vo výške 152 TEUR s konečnou platnosťou do 31.10.2026 v prospech spoločnosti VTG CARGO AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 69 ks vagónov Sggnss 60'.
- Dňa 19.04.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 624.853 na kvalitu vo výške 577 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2027 v prospech spoločnosti VTG CARGO AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 200 ks vagónov Tagnpps 103 m3.
- Dňa 04.05.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. tendrová banková záruka č. 219/2023 (cez internú protizáruku č. 707532) vo výške 215 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2023 v prospech spoločnosti Renfe Mercancias v súvislosti s výrobou a dodávkou 74 ks vagónov Sggnss 60'.
- Dňa 04.05.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. tendrová banková záruka č. 220/2023 (cez internú protizáruku č. 707533) vo výške 413 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2023 v prospech spoločnosti Renfe Mercancias v súvislosti s výrobou a dodávkou 75 ks vagónov Sdggmrss.
- Dňa 23.05.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 624.888 na kvalitu vo výške 127 TEUR s konečnou platnosťou do 31.07.2026 v prospech spoločnosti VTG CARGO AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 50 ks vagónov Sggrss 80'.
- Dňa 26.05.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 709257 (cez internú protizáruku č. 707537) na výkon a následne kvalitu vo výške 2.837 TEUR s konečnou platnosťou do 31.01.2026 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 160 ks vagónov Sdggmrss.

- Dňa 29.06.2023 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Euler Hermes SA záruka č. 2711599 na výkon a následne kvalitu vo výške 1.737 TEUR s konečnou platnosťou do 30.09.2025 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 200 ks vagónov Sgnss 60'.
 - Dňa 04.08.2023 bol vystavený na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. nezáväzný bankový prísľub č. 709819 s konečnou platnosťou do 15.02.2024 k vystaveniu bankovej záruky na výkon a následne kvalitu vo výške max. 280 TEUR v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB v rámci plnenia tendrových podmienok.
- c) prijaté nové bankové úvery a pôžičky;**
- Dňa 20.02.2023 bola dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. s avalom na materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavená blankozmenka v prospech UniCredit Bank N.V. v súvislosti so Zmluvou o úvere číslo: 000038/CORP/2023 na 7.500 TEUR pre dcérsku spoločnosť TŽV Gredelj DOO.
Daný krátkodobý uver bol dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. načerpaný dňa 28.2.2023 so splatnosťou na základe výpovede.
 - Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA na základe zmluvy o kontokorentnom úvere dňa 11.03.2023 v Reiffaisen Bank navýšila úverový rámec na celkovú sumu 50.000 TRSD (cca 455 TEUR) so splatnosťou 11.03.2024.
 - Dňa 17.03.2023 bola materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. podpísaná Dohoda o ručení č. 145/CC/23 – R1 za dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. v prospech Slovenskej sporiteľne a.s. v súvislosti so Zmluvou o úvere č. 145/CC/23 na 7.500 TEUR pre dcérsku spoločnosť TŽV Gredelj DOO.
Daný kontokorentný uver bol dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. načerpaný dňa 17.3.2023 so splatnosťou do 31.12.2023.
 - Dňa 19.6.2023 bol dcérskej spoločnosti ZASTROVA navýšený úverový rámec o 1.000 TEUR pre kontokorent v Slovenskej sporiteľni a.s..
 - Dňa 29.06.2023 došlo u materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. k načerpaniu revolvingového úveru vo výške 20.000 TEUR s konečnou splatnosťou do 30.06.2024 na základe Zmluvy o revolvingovom úverovom limite č. 500687/2023 uzatvorenej dňa 28.06.2023 s Tatra bankou a.s.
Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo (spoločne zdieľané so Slovenskou sporiteľňou a.s.) na zásoby materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov.
 - Dňa 29.06.2023 došlo u materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. k načerpaniu splátkového úveru vo výške 18.000 TEUR s konečnou splatnosťou do 30.06.2028 na základe Zmluvy o úvere č. 634/CC/23 uzatvorenej dňa 28.06.2023 so Slovenskou sporiteľňou a.s.
Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo (spoločne zdieľané s Tatra bankou a.s.) na zásoby materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov.
- d) ukončenie záruk a ručení;**
- S účinnosťou od 04.01.2023 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132003128 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972000639, CZ 1332207966) v Commerzbank AG poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 167.332 EUR na 50 TEUR.
 - S účinnosťou od 31.01.2023 došlo k automatickej redukcii bankovej záruky č. SLG58515IN19 (cez internú protizáruku č. 707300) vystavenej v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech PKP Cargo SA z pôvodnej výšky 18.420 TPLN na 5.526 TPLN.
 - Dňa 22.02.2023 došlo k predčasnému ukončeniu platnosti bankovej záruky č. SLG72705IN21 (cez internú protizáruku č. 707429) vystavenej v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. jej vrátením zo strany beneficienta.
 - Dňa 28.02.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707236 vystavenej v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2022 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak**

- Dňa 31.03.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3131802091 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971800568, CZ 1332207948) v Commerzbank AG poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 31.03.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3132003076 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972000636, CZ 1332207965) v Commerzbank AG poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 31.03.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3132003211 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972000642, CZ 1332207983) v Commerzbank AG poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 30.04.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707184 vystavenej v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 13.07.2023 došlo k predčasnému ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 219/2023 vystavenej (cez internú protizáruku č. 707532 v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s jej vrátením zo strany beneficienta z dôvodu zrušenia vyhláseného tendra.
- Dňa 13.07.2023 došlo k predčasnému ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 220/2023 vystavenej (cez internú protizáruku č. 707533 v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s jej vrátením zo strany beneficienta z dôvodu zrušenia vyhláseného tendra.
- Dňa 31.07.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707266 vystavenej v ING Bank N.V. poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s v súlade s jej konečnou platnosťou.

e) splatené bankové úvery a pôžičky;

- Dňa 29.6.2023 dcérska spoločnosť WEP Trading a.s. splatila celú pôžičku vrátane úrokov v sume 974 TEUR voči spoločnosti Atux Invest s.r.o.

P R Í L O H A č. 1

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2022

