

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA KU KONSOLIDOVANEJ VÝROČNEJ SPRÁVE

**k časti správa k informáciám, ktoré sa
uvádzajú vo výročnej správe**

spoločnosti

Optifin Invest s. r. o.

IČO 35 735 457

zostavenej za rok 2022, k 31.12.2022

Výtlačok 1/4

Audítor :

AZ AUDITING, s.r.o.

Bajkalská 5

831 04 Bratislava

Licencia UDVA 401

Ing. Milan Cisár

Licencia SKAU číslo 504

Bratislava, september 2023



**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
SKUPINY Optifin Invest s.r.o.
ZA ROK 2022**

September 2023



OBSAH

	Príhovor konateľa spoločnosti Optifin Invest s.r.o.	
I.	Predstavenie materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o.	str. 3 - 5
II.	Základné údaje o skupine Optifin Invest s.r.o.	str. 6 - 8
III.	Správa o stave a vývoji skupiny Optifin Invest s.r.o.	str. 9 - 18
IV.	Konsolidované výsledky hospodárenia 2022 (súvaha, výsledovka) zostavené podľa medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie	str. 19 - 23
V.	Finančná analýza	str. 24 - 26
VI.	Výhľad na rok 2023	str. 26 - 28
VII.	Návrh na rozdelenie konsolidovaného zisku 2022	str. 28
VIII.	Doplňujúce informácie k výročnej správe	str. 29 - 31
	Dodatok správy nezávislého audítora o súlade výročnej správy s auditovanou účtovnou závierkou	str. 32
	KUZ 2022	str. 33 - 139



Vážené dámy, vážení páni,

s potešením môžem konštatovať, že uplynulý rok 2022 bol pre skupinu Optifin Invest mimoriadne úspešný. Dosiahli sme výborné výsledky, prekročili plánované ciele na vybraných trhoch, uviedli množstvo novínok, prehĺbili súčasné a nadviazali nové obchodné partnerstvá.

Po období konsolidácie a racionalizácie v predchádzajúcom období by malo nasledovať obdobie udržateľného rastu. To si vyžaduje efektívnu prácu celého tímu pracovníkov za intenzívnej asistencie výskumu a vývoja. Ponuka nových myšlienok, inovácie produktov a služieb predstavujú výraznú konkurenčnú výhodu na trhu, čo sa odzrkadlilo už v tomto roku.

Vysoko konkurenčné globálne hospodárske prostredie núti jednotlivé slovenské firmy hľadať nielen vnútorné rezervy vo svojom fungovaní, ale aj identifikovať nových potenciálnych obchodných partnerov. Podpora tržieb formou vstupu na nové trhy a do nových segmentov sa javí ako správna podnikateľská stratégia. Skupina Optifin Invest sa snažila spomínané vývojové trendy implementovať aj do svojich aktivít.

Veľkou výzvou pre podniky je zapojenie medzinárodných grantov a fondov Európskej únie pri financovaní unikátnych postupov a procesov. Výsledkom by mal byť kvalitný, úspešný produkt uspokojujúci tie najnáročnejšie želania spotrebiteľov a zákazníkov.

Získanie nových obchodných partnerov a trhov by sa preto malo automaticky spájať s ich dobrým riadením. Progres spoločných projektov je totiž zárukou dobrých výsledkov v budúcnosti.

Prísľub zachovania finančnej sily skupiny Optifin Invest s.r.o. aj do budúcnosti úzko súvisí s nevyhnutnou kombináciou viacerých opatrení v roku 2022, ktorými chceme dosiahnuť ďalšie úspory a tak zabezpečiť pokračovanie v našich ambiciózných cieľoch.

Napĺňanie náročných cieľov sa nezaobíde bez kvalitnej spolupráce všetkých zainteresovaných strán. Preto mi dovoľte poďakovať sa všetkým za každodenné úsilie i spoluprácu a želáme si, aby sa aj v budúcnosti odvážne plány stávali skutočnosťou.

Ing. Miroslav Betík
konateľ spoločnosti Optifin Invest s.r.o.



PREDSTAVENIE MATERSKEJ SPOLOČNOSTI Optifin Invest s.r.o.

Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. (v ďalšom texte označovaný len ako „Optifin Invest“ alebo len ako „spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným so sídlom v Bratislave, Rusovská cesta 1. Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou spísanou vo forme notárskej zápisnice zo dňa 10.12.1997 v súlade s právom Slovenskej republiky so základným imaním 200 tis. SKK (6,6 tis. EUR). Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra SR dňa 17.12.1997.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 20.02.2008 prišlo ku zmene vlastníka spoločnosti a následne zápisom do obchodného registra dňa 08.03.2008 sa Ing. Alexej Beljajev a JUDr. Michal Lazar stali spoločníkmi spoločnosti Optifin Invest s. r. o. s podielom na základnom imaní v pomere 50:50.

Valným zhromaždením spoločnosti, konaným dňa 27.06.2008, bolo schválené zvýšenie základného imania na výšku 45 000 tis. SKK (1 493,7 tis. EUR), ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. splatené. Zvýšenie základného imania bolo zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 02.07.2008. Valným zhromaždením spoločnosti konaným dňa 26.06.2009 bolo následne formou dodatku k zakladateľskej listine zo dňa 20.07.2009 schválené ďalšie zvýšenie základné imania na výšku 4 000 tis. EUR, ktoré bolo zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 26.08.2009, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50:50.

Dňa 27.06.2018 sa uskutočnilo valné zhromaždenie spoločnosti, na ktorom bolo schválené zvýšenie základného imania o sumu 7.000 tis. EUR, ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. splatené. Zvýšenie základného imania bolo zaznamenaná v zakladateľskej listine zo dňa 04.07.2018 a zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 12.07.2018, celková výška splateného základného imania je vo výške 11.000 tis. EUR, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50 : 50.

Dňa 12.10.2018 sa uskutočnilo valné zhromaždenie spoločnosti, na ktorom bolo schválené zvýšenie základného imania o sumu 32.676 tis. EUR, ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. splatené. Zvýšenie základného imania bolo zaznamenaná v zakladateľskej listine zo dňa 15.10.2018 a zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 09.11.2018, celková výška splateného základného imania je vo výške 43.676 tis. EUR, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50 : 50.

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má dvoch spoločníkov Ing. Alexeja Beljajeva a JUDr. Michala Lazara, ktorí sú konečnými vlastníkmi Spoločnosti.

Materská spoločnosť Optifin Invest sa v rámci svojej podnikateľskej činnosti zaoberá finančným investovaním a finančným poradenstvom.



Hlavné oblasti podnikania spoločnosti

- Projektové financovanie
- Investovanie do obchodných podielov spoločností
- Finančný controlling
- Finančné analýzy spoločnosti
- Outsourcing finančných operácií
- Outsourcing informačných technológií
- Poskytovanie úverov a pôžičiek podnikom v skupine

Po zohľadnení kritérií investičných zámerov a v súlade s dlhodobým podnikateľským plánom, spoločnosť Optifin Invest investovala finančné prostriedky do účastí v iných podnikoch a stala sa tak spoločníkom firiem, v ktorých je predpoklad zdravého vývinu, maximálneho zhodnotenia investovaných prostriedkov, pričom je spoločnostiam poskytovaná odborná pomoc pri rozvoji ich konkurencieschopnosti.

Záujmom spoločnosti je i naďalej investovať do slovenských spoločností, a tým zároveň prispievať k rozvoju trhovej ekonomiky na Slovensku. Stratégiou spoločnosti nie je len rozvoj v rámci odborov, v ktorých je sama, resp. prostredníctvom dcérskych a spoločných podnikov aktívna, ale i rozvoj v iných oblastiach podnikania v závislosti na možných príležitostiach ako lokálneho - slovenského trhu, tak aj na trhu Európskej únie.

Vo vzťahu k firmám podliehajúcim vplyvu spoločnosti Optifin Invest chceme v budúcnosti naďalej uplatňovať štandardizáciu postupov informovania a controllingu pre potreby rýchleho a efektívneho rozhodovania nášho vrcholového manažmentu. To je jedným z prostriedkov, ako v konečnom dôsledku zlepšiť realizáciu požiadaviek klienta. Naše niekoľkoročné vzťahy s podnikmi so značným podielom na slovenskom trhu nás k tomu zaväzujú.



Základné údaje o materskej spoločnosti:

Obchodné meno

Optifin Invest, s. r. o.

Sídlo

Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava

Kancelária

Ventúrska 10, 811 01 Bratislava

Identifikačné číslo

35 735 457

Daňové identifikačné číslo

SK 2020269570

Rok vzniku

Spoločnosť bola založená dňa 17. 12. 1997 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice.

Spoločník/spoločníci

Ing. Alexej Beljajev, Ľubovnianska 3195/7, Bratislava (od 8.3.2008)

JUDr. Michal Lazar, Strmý vršok 173, Bratislava (od 2.7.2008)

Štatutárny orgán

Ing. Miroslav Betík

JUDr. Ľudovít Wittner

Predmet podnikania

- Sprostredkovanie kúpy, predaja a prenájmu nehnuteľností;
- Sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti;
- Maloobchod;
- Veľkoobchod;
- Reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti;
- Factoring a forfaiting;
- Vydavateľská činnosť;
- Prieskum trhu;
- Prenájom bytových a nebytových priestorov spojený s doplnkovými službami;
- Obstarávateľské služby spojené so správou bytového a nebytového fondu;
- Prenájom nehnuteľností vrátane nebytového fondu;
- Prenájom strojov a prístrojov v oblasti počítačovej techniky;
- Vedenie účtovníctva;
- Činnosť organizačných a ekonomických poradcov;
- Podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti;
- Poradenská činnosť v oblasti elektronických zariadení na spracovanie dát;
- Kúpa a predaj lietadiel;
- Prenájom lietadiel;
- Počítačové služby;
- Poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt;
- Montáž a opravy telekomunikačných zariadení mimo jednotnej telekomunikačnej siete;
- Zemné a výkopové práce;
- Prípravné práce na stavbu;



ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SKUPINE Optifin Invest s.r.o.

Skupina Optifin Invest je pôsobiaca teritoriálne v nasledovných krajinách Európy: Slovensko, Česká republika, Rakúsko, Švajčiarsko, Nemecko, Srbsko, Chorvátsko, Poľsko a taktiež pôsobí aj v týchto ďalších lokalitách ako: Rusko, Ukrajina, Turecko a India.

Spoločnosť Optifin Invest má v portfóliu už viac ako 30 spoločností, ktorých konsolidovaný obrat v roku 2022 bol vo výške 868.660 tis. EUR a v roku v 2021 to bolo 665.237 tis. EUR, tento obrat bol realizovaný najmä prostredníctvom dcérskych spoločností v dvoch nosných líniách a to vo výrobe a údržbe železničných vagónov ako i medzinárodnou prepravou tovarov a špedíciou.

Spoločnosti, ktoré vlastní alebo spravuje Optifin Invest aktuálne zamestnávajú 5.197 ľudí z toho 109 vedúcich pracovníkov (v roku 2020 bol celkový stav zamestnancov 5.081 z toho 125 vedúcich pracovníkov).

Vďaka plochej organizačnej štruktúre je spoločnosť Optifin Invest schopná veľmi rýchlo reagovať na zmeny vonkajšieho prostredia. S podporou renomovaných advokátskych kancelárií a s poradenstvom etablovaných audítorov sme schopní využívať svoj priestor a možnosti trhu. Je naším záujmom, aby organizácia spoločností fungovala efektívne, najmä s výhľadom do budúcnosti.



Do konsolidovanej účtovnej závierky **materskej spoločnosti** Optifin Invest s.r.o. zostavenej za rok končiaci sa 31.12.2022 boli zahrnuté nasledovné podniky:

Dcérske podniky:

Centar za obrazovanje GREDELJ, Záhreb, Chorvátsko

CITY Trade, s.r.o., Bratislava, Slovensko

EBA, s.r.o., Bratislava, Slovensko

ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG, Landsberg, Nemecko

ELH Eisenbahnlaufwerke Halle Verwaltungs GmbH, Landsberg, Nemecko

ELH Waggonbau Niesky GmbH, , Landsberg, Nemecko

Express Group, a.s., Bratislava, Slovensko

Express-Sped Rail & Logistics GmbH, Wien, Rakúsko

G&S Rail Investments GmbH, Weinfelden, Švajčiarsko

Grundinvest Queis GmbH & Co KG, Landsberg, Nemecko

Grundinvest Queis GmbH, Landsberg, Nemecko

INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, Paterek, Poľsko

KRAFTLER, s.r.o., Pečovská Nová Ves, Slovensko

Optifin Energo, s.r.o., Bratislava, Slovensko

Optifin Real a.s., Bratislava, Slovensko

OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia, Moskva, Rusko

TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. , Orlov, Slovensko

SP „UKRSLOVTORF“ Ltd, Ivano-Fankivsk, Ukrajina

TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o., Poprad, Slovensko

TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko

TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o., Poprad, Slovensko

TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA, Subotica, Srbsko

TATRAVAGONKA CZ, s.r.o., Třemošnice, Česká republika

TATRAVAGONKA Germany GmbH, Niesky, Nemecko

Trade Management s.r.o., Bratislava, Slovensko

TREVA, s.r.o., Prakovce, Slovensko

TVORNICA ŽELJEZNIČIH VOILA GREDELJ d.o.o., Záhreb, Chorvátsko

TŽV GREDELJ Energy d.o.o. , Záhreb, Chorvátsko

WEP TRADING, a.s., Sabinov, Slovensko

ZASTROVA, a.s., Spišská Stará Ves, Slovensko

ZLH Plus, a.s., Hronec, Slovensko

Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., Nakło nad Notecią, Polsko

ZTS Sabinov, a.s., Sabinov, Slovensko

Spoločné podniky:

TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY), Ankara, Turecko

GEARWORKS a.s., Ostrava, Česká republika

Pridružené podniky:

JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India, vrátane:

- **COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO.LIMITED, Kanpur, India**

Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s., Zvolen, Slovensko



Zmeny v portfóliu spoločnosti Optifin Invest s.r.o. v roku 2022

V priebehu roka 2022 skupina posilnila svoju pozíciu na trhu novými akvizíciami v oblasti koľajovej výroby a ostatnej strojárenskej výroby ako i v iných segmentoch:

- v júli 2022 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. kúpila novú slovenskú spoločnosť KRAFTLER, s.r.o. v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;
- 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.

V priebehu roka 2022 došlo v majetkovej štruktúre skupiny i k ukončeniu nasledovných činností:

- v máji 2022 sa spoločnosť *COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED* v Indii zlúčila s indickou spoločnosťou *JUPITER WAGONS LIMITED*;
- v júni 2022 dcérska spoločnosť *INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA* v Poľsku ukončila svoju činnosť a bola vymazaná z obchodného registra.



SPRÁVA O STAVE A VÝVOJI SKUPINY Optifin Invest s.r.o.

Skupina Optifin Invest v roku 2022 pôsobila v segmentoch: výroba a údržba železničných vagónov, ostatná strojárská výroba, nákladná preprava tovarov a špedícia, poskytovanie servisných služieb a ostatné služby.

Medzi najvýznamnejšie línie podnikateľskej činnosti je vo všeobecnosti strojársky priemysel, medzinárodná preprava a ekologické služby.

Vybrané spoločnosti skupiny Optifin Invest podliehajúce konsolidácii

Optifin Invest s.r.o.

je materskou spoločnosťou skupiny Optifin Invest a tvorí tzv. operačnú platformu, ktorá zabezpečuje a vykonáva podporné činnosti pre spoločnosti holdingu, t.j. poradenské služby pri akvizíciách, poradenské služby pri manažovaní a rozvoji spoločností, zabezpečuje ručenia v prospech tretích osôb z poskytnutých úvery, realizuje služby prefinancovania obchodných aktivít.

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. sa od svojho vzniku zameriava na dlhodobé investície do aktív. Tomu zodpovedá majetková aj finančná štruktúra podniku. Spoločnosť má v portfóliu spolu 33 dcérskych spoločností, ktoré vykazujú v roku 2022 konsolidovaný obrat vo výške 868.660 tis. EUR (v roku v 2021 to bolo 665.237 tis. EUR), tento obrat bol realizovaný najmä prostredníctvom dcérskych a spoločných podnikov vo výrobe a údržbe železničných.

Spoločnosti, ktoré vlastní alebo spravuje Optifin Invest s.r.o. k 31.12.2022 zamestnávali spolu takmer 5.200 pracovníkov.

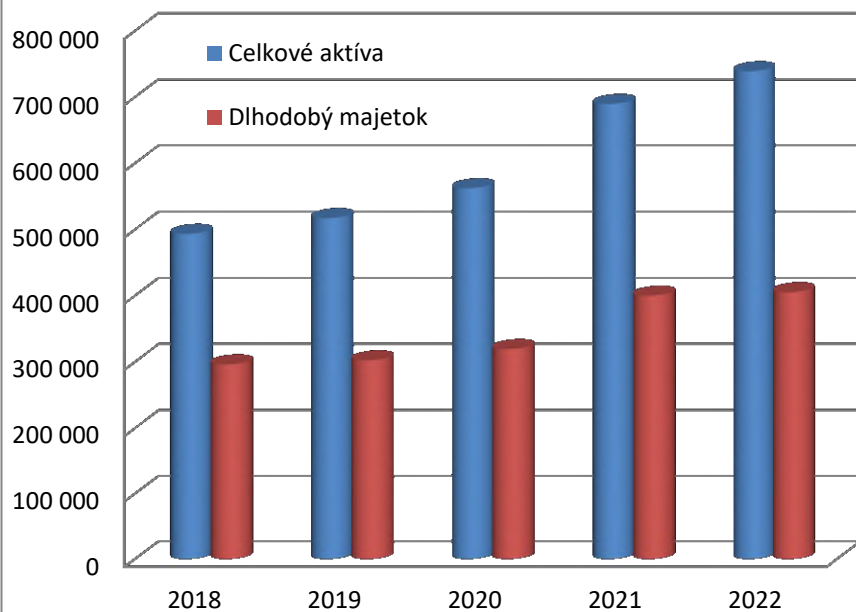


Sídlo spoločnosti: Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, Slovenská republika

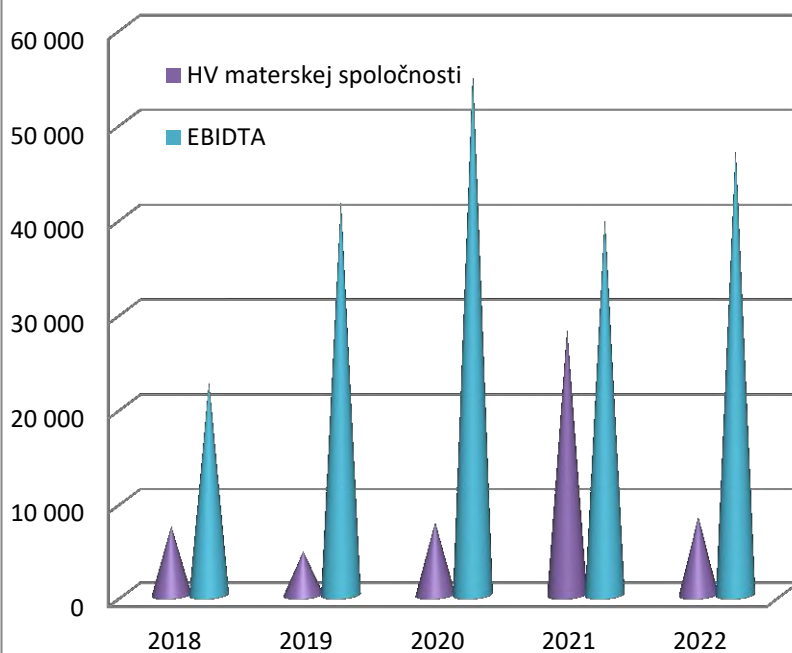
SKUPINA Optifin Invest s.r.o. - Prehľad vybraných konsolidovaných ekonomických parametrov za obdobie 2018 - 2022 v tisícoch EUR

Ukazovateľ	Skutočnosť v tis. EUR				
	2018	2019	2020	2021	2022
Celkové aktíva	493 751	517 472	562 735	689 981	739 292
Dlhodobý majetok	296 640	302 835	319 785	400 401	405 697
Obrat	447 810	566 697	599 119	665 237	868 660
HV materskej spoločnosti	7 376	4 667	7 771	28 310	8 352
EBIDTA	22 688	41 752	55 430	39 982	47 386
Počet zamestnancov	3 697	4 092	4 383	5 081	5 197

Vývoj konsolidovaných celkových aktív a dlhodobého majetku v období 2018 - 2022 v tis. EUR



Vývoj konsolidovaného HV a EBIDTA za obdobie 2018 - 2022 v tis. EUR



Výroba a údržba železničných vagónov

TATRAVAGÓNKA a.s.

je v súčasnosti domácim lídrom na trhu výroby nákladných železničných vozňov a podvozkov. Má za sebou takmer 100-ročná história odhodlanej a vytrvalej práce tak prispieva k sile značky, za ktorú hovoria samotné čísla: výroba a dodanie viac ako 140 000 nákladných vagónov v takmer 100 rôznych konštrukčných prevedeniach a približne 400 000 podvozkov., opierajúc sa o dlhoročnú tradíciu vlastného vývoja a konštrukcie.

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. Vojna 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.

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..

V roku 2022 dosiahla TATRAVAGÓNKA a.s. celkové tržby v objeme 549.685 tis. EUR, čo predstavuje nárast oproti stanovenému ročnému plánu o 8.900 tis. EUR. V porovnaní s plánom evidujeme nárast tržieb o 106.492 tis. EUR.

Z celkového objemu tržieb tvoria príjmy z predaja nákladných železničných vozňov 77,08%. Ďalšími 4,52 % sa na tržbách podieľali príjmy z predaja podvozkov a podvozkových rámov. Zvyšných 18,40 % tvoria tržby za doplnkový výrobný program.

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 10.982 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 8.250 tis. EUR (v roku 2021: 44.167 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby v roku 2022 sa podieľalo 2.319 zamestnancov (v roku 2021: 2.273 zamestnancov). Spoločnosť naďalej patrí medzi najväčších a najstabilnejších zamestnávateľov vo svojom regióne.



Sídlo spoločnosti: Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad, Slovenská republika



WEP TRADING, a.s.

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je vývoj, výroba a montáž kovových konštrukcií, opracovanie ložiskových komôr a povrchová úprava kovov.

Podnikateľský zámer pre čistý obrat na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 26.586 tis. EUR. (v roku 2021: 22.237 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 491 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 378 tis. EUR (v roku 2021: 2.314 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby sa v roku 2022 podieľalo priemerne 50 zamestnancov (v roku 2021: 55 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Holléhe 27, 083 01 Sabinov, Slovenská republika

TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA (SRB)

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je oprava a rekonštrukcia koľajových vozidiel.

Podnikateľský zámer pre čistý obrat na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 55.991 tis. EUR. (v roku 2021: 41.629 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 4.621 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 4.368 tis. EUR (v roku 2021: 3.688 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby sa v roku 2022 podieľalo priemerne 407 zamestnancov (v roku 2021: 402 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Bikovački put 2, 24000 Subotica, Srbsko



Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A (PLN)

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je oprava a rekonštrukcia koľajových vozidiel.

Podnikateľský zámer pre čistý obrát na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 12.311 tis. EUR. (v roku 2021: 10.708 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok -500 tis. EUR strata pred zdanením a po zdanení strata vo výške -670 tis. EUR (v roku 2021: -1.753 tis. EUR strata po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby sa v roku 2022 podieľalo priemerne 299 zamestnancov (v roku 2021: 339 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Paterek, ul. Przemysłowa 1, 89-100 Nakło nad Notecią, Poľsko

Ďalšie vybrané spoločnosti v segmente výroba a údržba železničných vagónov:

ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG (GER)

ELH Waggonbau Niesky GmbH (GER)



JUPITER WAGONS LIMITED (IND)



Ostatná strojárenská výroba

ZLH Plus, a.s.

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je výroba a predaj odliatkov z tvárnej, sivej liatiny a oceľoliatiny.

Podnikateľský zámer pre čistý obrat na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 36.731 tis. EUR. (v roku 2021: 26.146 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 254 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 191 tis. EUR (v roku 2021: 344 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby sa v roku 2022 podieľalo priemerne 304 zamestnancov (v roku 2021: 279 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Zlievarenská 533, 976 53 Hronec, Slovenská republika

ZŤS Sabinov a.s.

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je výroba a servis prevodových zariadení a kovoobrábanie.

Podnikateľský zámer pre čistý obrat na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 14.185 tis. EUR. (v roku 2021: 10.153 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2021 dosiahla hospodársky výsledok -601 tis. EUR stratu pred zdanením a po zdanení stratu vo výške -614 tis. EUR (v roku 2020: -891 tis. EUR strata po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby v roku 2022 sa podieľalo priemerne 157 zamestnancov (v roku 2021: 162 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Hollého 27, 083 01 Sabinov, Slovenská republika



TREVA s.r.o.

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je výroba a hutnícke spracovanie kovov.

Podnikateľský zámer pre čistý obrát na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 17.953 tis. EUR. (v roku 2021: 13.142 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok -434 tis. EUR strata pred zdanením a po zdanení strata vo výške -440 tis. EUR (v roku 2021: 384 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby sa v roku 2022 podieľalo priemerne 127 zamestnancov (v roku 2021: 124 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Prakovce 13, 055 62 Prakovce, Slovenská republika

TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je výroba a hutnícke spracovanie kovov.

Podnikateľský zámer pre čistý obrát na rok 2022 sa podarilo naplniť na úrovni 37.066 tis. EUR. (v roku 2021: 11.939 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok -6.532 tis. EUR strata pred zdanením a po zdanení strata vo výške -6.501 tis. EUR (v roku 2021: -1.641 tis. EUR strata po zdanení).

Na dosiahnutom objeme výroby sa v roku 2022 podieľalo priemerne 325 zamestnancov (v roku 2021: 207 zamestnancov).



Sídlo spoločnosti: Orlov 344, 065 43 Orlov, Slovenská republika



Nákladná preprava a špedícia

Express Group, a.s.

Spoločnosť Express Group, a.s. pokračuje vo viac ako dvadsaťročnej tradícii Express Slovakia "Medzinárodná preprava a.s.", pričom v súčasnosti je jej jediným akcionárom spoločnosť Optifin Invest s.r.o.

Express Group, a.s. ponúka integrovanú sieť prostredníctvom železničnej, kontajnerovej, kamiónovej prepravy a súčasne tiež služby železničného dopravcu ako aj prenájom vagónov. Prepravné a dopravné požiadavky klientov rieši odborný tím s prepojením na špeditérov a dopravcov v celej Európe, Rusku, Turecku a partnermi v Ázii. Centrom prepráv je stredná, východná Európa a balkánske krajiny.

Okrem sprostredkovania prepráv po železnici a taktiež venuje aj cestnej preprave, kombinovanej preprave, okrem toho zastrešuje aj logistické projekty.

Express Group, a.s. za obdobie roka 2022 zrealizovala všetky prepravy a dopravy tak železničné ako i cestné, v celkovom objeme tržieb 65.907 tis. EUR (v roku 2021: tržby vo výške 57.195 tis. EUR).

Spoločnosť v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 1.192 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 955 tis. EUR (v roku 2021: 1.942 tis. EUR zisk po zdanení).

Priemerný evidenčný stav zamestnancov v roku 2022 bol 52 osôb (v roku 2021: 53 osôb).



Sídlo spoločnosti: Plynárenská 7/B, 821 09 Bratislava, Slovenská republika

Ďalšie vybrané spoločnosti v segmente medzinárodná preprava a špedícia:

Express-Sped Rail & Logistics GmbH (AUT)



Servisné služby

EBA s.r.o.

dcérska spoločnosť EBA s.r.o. je zakladajúcim členom Asociácie priemyselnej ekológie na Slovensku a vo svojom ekologicky orientovanom programe má široké spektrum činností v oblasti poskytovania služieb zameraných na ochranu životného prostredia:

- environmentálny inžiniering;
- geologické a sanačné práce;
- zber a preprava odpadov;
- zneškodňovanie a zhodnocovanie nebezpečných odpadov kontaminovaných ropnými uhľovodíkmi;
- zhodnocovanie organických odpadov kompostovaním;
- produkcia biologických hnojív a substrátov;
- demolácia a zemné práce;
- prípravné práce k realizácii stavby;

V uvedených oblastiach podnikania firma nadobudla bohaté skúsenosti a zabezpečuje ich v súlade s platnou legislatívou. Spoločnosť EBA s. r. o., má dominantné postavenie na trhu v ekologickej činnosti a vo výrobe kompostov.

EBA s. r. o., má majoritný podiel (98 %) v spoločnom ukrajinsko-slovenskom podniku – UKRSLOVTORF, ktorý je exkluzívnou zmluvou previazaný s najväčším producentom rašeliny najlepšej kvality v Ivanofrankivskej oblasti – IVANOFRANKIVSKTORF. Spoločnosť EBA s. r. o., je ich výhradným odberateľom rašeliny pre zahraničie. Zásoby rašeliny na ukrajinskej strane sa odhadujú na cca 200 rokov ťažby.

Za rok 2022 dcérska spoločnosť EBA s.r.o. dosiahla celkový čistý obrat na úrovni 31.513 tis. EUR (v roku 2021: 20.181 tis. EUR).

Spoločnosť EBA s.r.o. v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 4.710 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 3.693 tis. EUR (v roku 2021: 2.351 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme tržieb v roku 2022 sa priemerne podieľalo 133 zamestnancov (v roku 2021: 135 osôb).



Sídlo spoločnosti: Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, Slovenská republika



Optifin Energo, s.r.o.

je dcérska spoločnosť, ktorej hlavným predmetom činnosti je elektroenergetika – dodávka a distribúcia elektriny a plynárenstvo – dodávka a distribúcia plynu.

Za rok 2022 dcérska spoločnosť Optifin Energo s.r.o. dosiahla celkový čistý obrat na úrovni 32.947 tis. EUR (v roku 2021: 10.959 tis. EUR).

Spoločnosť Optifin Energo s.r.o. v roku 2022 dosiahla hospodársky výsledok 80 tis. EUR zisk pred zdanením a po zdanení zisk vo výške 63 tis. EUR (v roku 2021: 207 tis. EUR zisk po zdanení).

Na dosiahnutom objeme tržieb v roku 2022 sa priemerne podieľalo 8 zamestnancov (v roku 2021: 10 osôb).



Sídlo spoločnosti: Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, Slovenská republika

Ďalšie vybrané spoločnosti v segmente ostatné služby:

Optifin Real, a.s



Výsledky hospodárenia skupiny Optifin Invest s.r.o.

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok do ktorého patrí Optifin Invest s.r.o., ako materská spoločnosť a ďalšie obchodné spoločnosti, v ktorých má spoločnosť najmenej 20 %-ný podiel na základnom imaní týchto spoločností. Spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené pre použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“).

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti bude po schválení orgánmi spoločnosti a valným zhromaždením spoločnosti prístupná v sídle spoločnosti Rusovská cesta 1 Bratislava a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.



KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA

v TEUR	31.12.2022	31.12.2021
Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	6 881	6 866
Ostatný nehmotný majetok	10 603	12 633
Pozemky, budovy, zariadenia	365 466	360 721
Investície do nehnuteľností	2 309	2 284
Investície do cenných papierov	18 760	16 120
Ostatný dlhodobý majetok	1 678	1 777
NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM	405 697	400 401
Majetok k dispozícii na predaj	54	293
Zásoby	89 023	74 941
Obchodné a ostatné pohľadávky	181 865	152 641
Pôžičky s dobou splatnosti 1 rok	8 246	5 223
Ostatné krátkodobé aktíva	11 626	9 733
Peniaze a peňažné ekvivalenty	42 781	46 749
OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM	333 595	289 580
MAJETOK CELKOM	739 292	689 981

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA

v TEUR	31.12.2022	31.12.2021
Základné imanie	43 676	43 676
Fondy	40 126	40 180
Nerozdelené zisky	79 108	72 916
Nekontrolujúce podiely	136 786	131 117
VLASTNÉ IMANIE CELKOM	299 696	287 889
Dlhodobé úvery a pôžičky	104 255	99 680
Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy	12 476	13 170
Odložený daňový záväzok	16 611	18 351
Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky	1 412	1 318
Ostatné dlhodobé pasíva	4 052	3 404
Dlhodobé záväzky celkom	138 806	135 923
Krátkodobé úvery a pôžičky	88 004	95 123
Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy	4 481	12 133
Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky	204 128	152 262
Ostatné krátkodobé pasíva	4 177	6 651
Krátkodobé záväzky celkom	300 790	266 169
ZÁVÄZKY CELKOM	439 596	402 092
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM	739 292	689 981

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

VÝKON	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z hlavnej činnosti	868 680	665 237
Tržby za predaj tovaru	5 721	12 078
Tržby zo zákazkovej výroby	635 077	493 779
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	194 377	142 186
Aktivácia	4 085	1 920
Zmena stavu zákazkovej výroby	33 307	17 910
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-3 887	-2 636
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť	-856 454	-634 631
Náklady vynaložené na predaný tovar	-5 494	-11 557
Spotreba materiálu a energie	-511 111	-338 351
Osobné náklady	-131 901	-118 684
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku	-28 848	-24 653
Pokles hodnoty neobežného majetku	76	5 103
Služby	-176 906	-144 643
Dane a poplatky	-2 270	-1 846
Ostatné prevádzkové výnosy	19 009	16 899
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	10 142	10 563
Ostatné prevádzkové výnosy	8 867	6 336
Ostatné prevádzkové náklady	-12 601	-27 073
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál	-7 272	-13 527
Ostatné prevádzkové náklady	-5 329	-13 546
Úroky	-3 762	-2 755
Výnosové úroky	235	232
Nákladové úroky	-3 997	-2 987
Finančné výnosy	3 380	82 419
Zisk z predaja cenných papierov a vkladov	0	38 328
Podiel na zisku pridružených podnikov	3 380	778
Zisk z výhodnej kúpy	0	43 313

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ KOMPLEXNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	31.12.2022	31.12.2021
Finančné náklady	-1 027	-12 279
Pokles hodnoty v pridruženom podniku	-150	0
Strata zo zníženia hodnoty goodwillu	0	-3 090
Kurzové rozdiely - náklad	-265	-579
Ostatné finančné náklady	-612	-8 610
Zisk pred zdanením	17 205	87 817
Daňové náklady	-2 884	-6 747
Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti	-4 601	-9 464
Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti	1 717	2 717
Zisk za obdobie	14 321	81 070
v tom:		
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť	8 352	28 310
Nekontrolujúce podiely	5 969	52 760
Zisk za rok po zdanení	14 321	81 070
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky:		
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností	-1 016	384
Zmena oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku	-26	1 371
Oprava chýb minulých rokov	0	-925
Daň vzťahujúca sa k položkám ostatného súhrnného výsledku	6	-288
Celkový súhrnný zisk za obdobie	13 285	81 612
v tom:		
Spoločníci spoločnosti Optifin Invest s.r.o.	7 699	28 551
Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností	5 586	53 061

FINANČNÁ ANALÝZA

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.

v TEUR	2022	2021	2020
Majetok celkom	739 292	689 981	562 735
Vlastné imanie celkom	299 696	287 899	239 175
VI / Aktíva	41%	42%	43%

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.

Vývoj ukazovateľa je stabilný napriek zvýšeným úrokovým nákladom, vyplývajúcim najmä z čerpaného akvizičného financovania. Spoločnosť s veľkou rezervou spĺňa kovenanty stanovené v úverových zmluvách s financujúcimi bankami. V budúcom období spoločnosť predpokladá mierne zlepšenie tohto ukazovateľa najmä v dôsledku dosiahnutia lepších podmienok pri refinancovaní podstatnej časti portfólia poskytnutých úverov.

v TEUR	2022	2021	2020
Zisk pred zdanením	17 205	87 817	35 063
Výnosové úroky (-)	-235	-232	-133
Nákladové úroky (+)	3 997	2 987	2 398
Ostatné finančné výnosy (-)	-3 380	-82 419	-4 706
Ostatné finančné náklady (+)	1 027	12 279	2 884
Ostatné prevádzkové výnosy (-)	-19 009	-16 899	6 152
Ostatné prevádzkové náklady (+)	12 601	27 073	-13 931
EBIT	12 206	30 606	27 727
Nákladové úroky (+)	3 997	2 987	2 398
Úrokové krytie (poměr EBIT k nákladovým úrokom)	3,05	10,25	11,56



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. Politikou 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.

Vzhľadom na relatívne malé zmeny v štruktúre krátkodobých a dlhodobých úverov je vývoj ukazovateľa celkovej likvidity stabilizovaný. Nárast objemu obchodných pohľadávok je financovaný rastom objemu krátkodobých pôžičiek a spoločnosť predpokladá stabilizáciu vývoja tohto ukazovateľa aj v budúcnosti.

v TEUR	2022	2021	2020
Majetok k dispozícii na predaj	54	293	327
Zásoby	89 023	74 941	55 330
Obchodovateľné investície	0	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	192 414	159 512	140 291
Daňové pohľadávky	9 323	8 085	7 375
Peniaze a peňažné ekvivalenty	42 781	46 749	39 627
Obežný majetok celkom	333 595	289 580	242 950
Obchodné a ostatné záväzky	209 397	165 271	123 246
Krátkodobé zamestnancké pôžitky	59	45	59
Daňové záväzky	3 330	5 730	7 002
Bežné bankové úvery a krátkodobé pôžičky	82 721	91 067	69 284
Krátkodobé záväzky z leasingu	5 283	4 056	4 799
Krátkodobé záväzky celkom	300 790	266 169	204 390
Celková likvidita	1,11	1,09	1,19

v TEUR	2022	2021	2020
Tržby za predaj tovaru	5 721	12 078	22 076
Tržby z predaja vlastných výrobkov, služieb a zo zákazkovej výroby	829 454	635 965	568 603
Aktivácia	4 065	1 920	1 601
Zmena stavu vnútropodnikových zásob zákazkovej výroby a vlastnej výroby	29 420	15 274	6 839
Ostatné prevádzkové výnosy	19 009	16 899	6 152
Prevádzkové výnosy celkom	887 669	682 136	605 271
Náklady vynaložené na predaný tovar	-5 494	-11 557	-21 313
Spotreba materiálu a energie	-511 111	-338 351	-276 432
Osobné náklady	-131 901	-118 684	-108 072
Služby	-176 906	-144 643	-128 360
Dane a poplatky	-2 270	-1 846	-1 733
Ostatné prevádzkové náklady	-12 601	-27 073	-13 931
Prevádzkové náklady celkom bez odpisov	-840 283	-642 154	-549 841
EBITDA	47 386	39 982	55 430
Dlhodobé bankové úvery a dlhodobé pôžičky	97 502	91 425	71 865
Dlhodobé záväzky z leasingu	6 753	8 255	8 306
Krátkodobé bankové úvery a krátkodobé pôžičky	82 721	91 067	69 284
Krátkodobé záväzky z leasingu	5 283	4 056	4 799
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-42 781	-46 749	-39 627
Čistý dlh	149 478	148 054	114 627
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	3,15	3,70	2,07

VÝHLÁD NA ROK 2023

Namiesto očakávaného ekonomického oživenia po pandémie COVID 19, rok 2022 so sebou priniesol zložitú situáciu spôsobenú Rusko-Ukrajinským konfliktom. Vojna ekonomicky zasiahla celý svet, najväčší dopad má však na Európu. Zažívame historicky najvyšší nárast cien vstupných surovín, komponentov a energií. Ovplyvnilo to takmer všetky dodávateľské reťazce a za pôvodné ceny nám dodávatelia nie sú schopní doviesť potrebný materiál. Dostupnosť materiálu sa všeobecne zhoršila, niektoré dodávateľské reťazce museli byť dokonca úplne nahradené. Zabezpečenie dodania komponentov v čase potreby je pre nás v súčasnosti veľký problém. Nepredvídateľnosť cenového vývoja nás dostáva do ekonomického ohrozenia. Vyvíjame maximálne úsilie, aby sme minimalizovali dopad rastúcich nákladov nielen vyjednávaním s dodávateľmi, ale aj zefektívňovaním výrobného procesu a hľadaním úspor priamych a režijných nákladov. No zároveň sme nútení pristúpiť aj k rokovaniam so zákazníkmi a prehodnotiť dohodnuté zmluvné podmienky, aby sme boli schopní dosiahnuť určitú rovnováhu a kompenzovať aspoň čiastočne negatívne dopady aktuálnej situácie.

VÝHLÁD NA ROK 2023

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA spoločnosti Optifin Invest s.r.o.			Účtovné obdobie rok	Účtovné obdobie rok	Účtovné obdobie rok
Označenie	Text	R. č.	2021	2022	2023
(údaje v tis. EUR)			SKUTOČNOSŤ	SKUTOČNOSŤ	PLÁN
	SPOLU MAJETOK	001	689 981	739 292	725 659
A	Neobežný majetok	002	398 624	404 019	384 182
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	003	19 499	17 484	16 622
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	011	363 005	367 775	350 858
A.III	Dlhodobý finančný majetok	021	16 120	18 760	16 702
B	Obežný majetok	030	289 668	332 890	339 417
B.I	Zásoby	031	75 234	89 077	118 999
B.II	Dlhodobé pohľadávky	038	1 736	1 598	3 486
B.III	Krátkodobé pohľadávky	046	165 949	199 434	173 192
B.IV	Finančné účty	055	46 749	42 781	43 740
C	Časové rozlíšenie	061	1 689	2 383	2 060

	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	066	689 981	739 292	725 659
A	Vlastné imanie	067	287 889	299 696	288 954
A.I	Základné imanie	068	43 676	43 676	43 676
A.II	Kapitálové fondy	073	26 538	25 956	19 738
A.III	Fondy zo zisku	080	13 642	14 170	14 098
A.IV	Výsledok hospodárenia minulých rokov	084	44 606	70 756	46 037
A.V	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pripadajúci materskej spoločnosti	087	28 310	8 352	20 446
	NEKONTROLUJÚCE PODIELY		131 117	136 786	144 959
B	Závazky	088	397 767	434 697	431 511
B.I	Rezervy a pôžitky	089	25 303	16 957	35 648
B.II	Dlhodobé záväzky	094	34 170	33 087	11 861
B.III	Krátkodobé záväzky	106	166 616	221 745	231 874
B.V	Bankové úvery	118	171 678	162 908	152 128
C	Časové rozlíšenie	121	4 325	4 899	5 194

VÝHLÁD NA ROK 2023

Konsolidovaný Výkaz ziskov a strát spoločnosti Optifin Invest s.r.o.		Účtovné obdobie rok	Účtovné obdobie rok	Účtovné obdobie rok
Označenie	Text	2021	2022	2023
(údaje v tis. EUR)		SKUTOČNOSŤ	SKUTOČNOSŤ	PLÁN
I.	Tržby za predaj tovaru	12 078	5 721	20 163
II.	Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb, aktivácia a zmena stavu	653 159	862 939	985 403
	Výnosy z hlavnej činnosti spolu (r.1+ r.2)	665 237	868 660	1 005 566
A	Náklady na predaný tovar	11 557	5 494	19 183
B.1	Spotreba materiálu a energie	338 351	511 111	587 042
B.2	Služby	144 643	179 176	182 939
	Pridaná hodnota	170 686	172 879	216 402
C	Osobné náklady	118 684	131 901	153 470
E	Odpisy + pokles hodnoty neobežného majetku	19 550	28 772	25 849
III.+IV.+V.	Iné výnosy	16 899	19 009	25 877
D+F+G+H	Iné náklady	28 919	12 601	9 978
	Prevádzkový zisk	20 432	18 614	52 982
M	Nákladové úroky netto	-2 755	-3 762	-6 873
VI.+VII.+X.+XII.	Ostatné finančné výnosy netto	82 419	3 380	3 626
I+O	Ostatné finančné náklady netto	-11 700	-762	-2 288
N	Kurzové rozdiely - straty netto	-579	-265	0
	HV pred zdanením	87 817	17 205	47 447
	Daň z príjmu	6 747	2 884	7 488
	Celkový HV po zdanení	81 070	14 321	39 959

NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2022 dosiahnutého materskou spoločnosťou Optifin Invest s.r.o. je preúčtovanie na položku nerozdelených konsolidovaných ziskov minulých rokov.

DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K VÝROČNEJ SPRÁVE

Informácie o vplyve skupiny na životné prostredie

Každá spoločnosť skupiny Optifin Invest pristupujú pri svojej činnosti systematicky k riešeniu jednotlivých problémov súvisiacich s možnými zdrojmi znečistenia vody, pôdy a ovzdušia. Teda venuje adekvátnu pozornosť ochrane životného prostredia v zmysle zákonných opatrení a podľa pokynov štátnych orgánov sa vykonávajú kontroly na základe meraní a analýz, ako i hlásenia a vypracovávanie koncepcií v oblasti životného prostredia. Zamestnanci sú oboznámení s prevádzkovo-bezpečnostnými predpismi a pracovnými postupmi na všetkých úrovniach riadenia.

Informácie o vplyve skupiny na zamestnanosť

Za každým čiastkovým úspechom stoja ľudia, ktorí sú rovnako v centre záujmu spoločnosti ako naši interní obchodní partneri.

Jednou zo zložiek motivácie zamestnancov je aj každoročná realizácia sociálneho programu, ktorý je súčasťou sociálnej politiky spoločnosti Optifin Invest. Tá je zameraná na zabezpečenie sociálnych istôt zamestnancov, regeneráciu pracovnej sily, ako aj prehľbovanie vedomostí a obchodných zručností.

Medzi významné formy výhod pre našich zamestnancov patria benefity v oblasti sociálnej (príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, odmeny pri pracovných a životných jubileách, odmeny darcom krvi, dovolenkové a vianočné odmeny) ako i zdravotnej (firemné ambulancie, preventívne prehliadky) a regeneračnej (voľný vstup do fitnesscentra, rekondičné pobyty).

V rámci personálnych zmien došlo k optimalizácii organizačných štruktúr a naplní pracovných činností zamestnancov v dcérskych spoločnostiach.

Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Skupina Optifin Invest kapitalizovala náklady na vývoj v roku 2022 v výške 263 tis. EUR, pričom všetko patrí oblasti koľajovej výroby 263 tis. EUR. V roku 2021 dosiahla táto položka celkový prírastok v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii výšku 254 tis. EUR.



Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa

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

a) mimoriadne 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 skupiny. 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 fungujúca skupina.

b) zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zánik alebo zmena právnej formy účtovnej jednotky:

- Dňa 2.1.2023 bol na Krajský súd v Ostrave podaný insolvenčný návrh pridruženej spoločnosti GEARWORKS a.s..
- Dňa 18.1.2023 dcérska spoločnosť TVORNICA ŽELJEZNIČKIH 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 23.3.2023 bolo na Obchodnom súde vo Viedni začaté konkurzné konanie dcérskej spoločnosti Express Sped Rail & Logistics GmbH. Dňa 4.4.2023 Obchodný súd vo Viedni vydal uznesenie o uzavretí/zrušení spoločnosti dlžníka správcom konkurznej podstaty spoločnosti Express Sped Rail & Logistics GmbH .
- Dňa 13.4.2023 bolo v Obchodnom registri SR zapísané navýšenie základného imania a zmena vlastníctva v dcérskej spoločnosti KRAFTLER, s.r.o., v ktorej mala materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. pôvodne 100% obchodný podiel, aktuálne vlastní 51% 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 SA.



ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ VÝROČNEJ SPRÁVY

Konsolidovanú výročnú správu na stranách 3 až 30 podpísal dňa 30. septembra 2023 v mene vedenia spoločnosti:

Ing. Miroslav Betík

konateľ spoločnosti Optifin Invest s.r.o.

JUDr. Ľudovít Wittner

konateľ spoločnosti Optifin Invest s.r.o.

**DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA O SÚLADE VÝROČNEJ SPRÁVY
S AUDITOVANOU ÚČTOVNOU ZÁVIERKOU**





AZ AUDITING

Dodatok správy nezávislého audítora

spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti Optifin Invest s.r.o. Bratislava

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

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti Optifin Invest s.r.o. (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 31. júla 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy konsolidovanej výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 ods. 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe.

Bratislava, 30. septembra 2023

Ing. Milan Císár
Licencia SKAU číslo 604

AZ AUDITING, s.r.o.
Bajkalská 5
831 04 Bratislava
Licencia UDVA 401
spoločnosť je zapísaná v OR
Okresného súdu Bratislava I,
Oddiel S.r.o., vložka č. 115955/B

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
spoločnosti Optifin Invest s.r.o.
ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

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

Výtlačok: 10/10

Júl 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 – 104
Príloha	105 - 106



AZ AUDITING

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti Optifin Invest s. r. o., Bratislava

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2022, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2022, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.



AZ AUDITING

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských 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 tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej závierke, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Bratislave, 2023

Ing. Milan
Licencia S.

AZ AUC
Bajkalská 1
831 04 Bratislava
Licencia UDVA 401

spoločnosť je zapísaná v OR Okresného súdu Bratislava I,
Oddiel S.r.o., vložka č. 115955/B

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Nehmotný majetok	5	17 484	19 499
Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	6	6 881	6 866
Vývoj		4 064	5 284
Software		4 942	5 409
Oceniteľné práva		317	32
Nehmotný majetok získaný v podnikovej kombinácii		1 059	1 059
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		26	40
Nedokončené nehmotné investície		195	809
Pozemky, budovy, zariadenia	7	365 466	360 721
Pozemky		73 382	73 410
Budovy, haly , stavby		155 847	155 601
Stroje, prístroje, zariadenia		105 813	118 472
Lízing IFRS 16		17 686	3 990
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 745	1 868
Nedokončené hmotné investície		10 993	7 380
Investície do nehnuteľností	8	2 309	2 284
Pozemky		127	127
Budovy, haly, stavby		2 182	2 157
Investície do cenných papierov	9	18 760	16 120
Investície do pridružených a spoločných podnikov		18 717	14 748
Ostatné investície do cenných papierov		1	1 330
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		42	42
Obchodné a ostatné dlhodobé pohľadávky	10	1 598	1 736
Pohľadávky z obchodného styku		13	112
Poskytnuté pôžičky		1 220	1 220
Iné pohľadávky		365	404
Ostatné dlhodobé aktíva	10	80	41
Náklady budúcich období		77	41
Príjmy budúcich období		3	0
NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		405 697	400 401

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Majetok k dispozícii na predaj	11	54	293
Pozemky		54	54
Budovy, haly a stavby		0	239
Zásoby	12	89 023	74 941
Materiál		77 836	63 585
Nedokončená výroba a polotovary		9 075	9 418
Výrobky		1 970	1 837
Tovar		142	101
Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky	13	181 865	152 641
Krátkodobé obchodné pohľadávky		75 350	71 525
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby		100 030	72 823
Poskytnuté preddavky na zásoby		4 327	2 600
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok		1 454	3 950
Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu		35	846
Iné pohľadávky		669	897
Pôžičky s dobou splatnosti jeden rok	13	8 246	5 223
Ostatné krátkodobé aktíva		11 626	9 733
Daňové pohľadávky		9 323	8 085
Náklady budúcich období		1 340	1 288
Príjmy budúcich období		963	360
Peniaze a peňažné ekvivalenty	14	42 781	46 749
Peniaze		49	72
Účty v bankách		42 732	46 677
OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		333 595	289 580
MAJETOK CELKOM		739 292	689 981

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Upísané základné imanie	15	43 676	43 676
Fondy	15	40 126	40 180
Zákonný rezervný fond		1	1
Kapitálové fondy		2 570	2 570
Prebytok z precenenia majetku		23 385	23 967
Fondy zo zisku a iné účelové fondy		16 589	15 281
Fond z prepočtu mien		-2 419	-1 639
Nerozdelené zisky		79 108	72 916
Výsledok hospodárenia minulých rokov		70 756	44 606
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		8 352	28 310
Nekontrolujúce podiely		136 786	131 117
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		299 696	287 889
Dlhodobé úvery a pôžičky	16	104 255	99 680
Bankové úvery dlhodobé		89 191	85 179
Ostatné dlhodobé pôžičky		8 311	6 246
Dlhodobé záväzky z leasingu	17	6 753	8 255
Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy		12 476	13 170
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	18	6 414	6 341
Dlhodobé rezervy	21	6 062	6 829
Odložený daňový záväzok	19	16 611	18 351
Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky	20	1 412	1 318
Dlhodobé obchodné záväzky		0	4
Ostatné dlhodobé záväzky		1 412	1 314
Ostatné dlhodobé pasíva	20	4 052	3 404
Výnosy budúcich období		4 052	3 404
Dlhodobé záväzky celkom		138 806	135 923

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Krátkodobé úvery a pôžičky	16	88 004	95 123
Bežné bankové úvery		73 717	86 499
Ostatné krátkodobé pôžičky		9 004	4 568
Krátkodobé záväzky z leasingu	17	5 283	4 056
Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy		4 481	12 133
Krátkodobé zamestnanecké požitky	18	59	45
Krátkodobé rezervy	21	4 422	12 088
Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky	22	204 128	152 262
Záväzky z obchodného styku		189 450	137 373
Záväzky voči zamestnancom		9 691	9 961
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia		4 324	4 197
Iné záväzky		663	731
Ostatné krátkodobé pasíva	22	4 177	6 651
Daňové záväzky		3 330	5 730
Výdavky budúcich období		271	284
Výnosy budúcich období		576	637
Krátkodobé záväzky celkom		300 790	266 169
ZÁVÄZKY CELKOM		439 596	402 092
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		739 292	689 981

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Výnosy z hlavnej činnosti	23	868 680	665 237
Tržby za predaj tovaru		5 721	12 078
Tržby zo zákazkovej výroby		635 077	493 779
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb		194 377	142 186
Aktivácia		4 085	1 920
Zmena stavu zákazkovej výroby		33 307	17 910
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby		-3 887	-2 636
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť		-856 454	-634 631
Náklady vynaložené na predaný tovar		-5 494	-11 557
Spotreba materiálu a energie	24	-511 111	-338 351
Osobné náklady	25	-131 901	-118 684
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku		-28 848	-24 653
Pokles hodnoty neobežného majetku		76	5 103
Služby	26	-176 906	-144 643
Dane a poplatky		-2 270	-1 846
Ostatné prevádzkové výnosy		19 009	16 899
Tržby z predaja dlhodobého majetku		4 266	6 759
Tržby z predaja materiálu		5 876	3 804
Ostatné prevádzkové výnosy	27	8 867	6 336
Ostatné prevádzkové náklady		-12 601	-27 073
Náklady na predaný dlhodobý majetok		-4 441	-11 365
Náklady na predaný materiál		-2 831	-2 162
Ostatné prevádzkové náklady	28	-5 329	-13 546
Úroky		-3 762	-2 755
Výnosové úroky	29	235	232
Nákladové úroky	30	-3 997	-2 987
Finančné výnosy	29	3 380	82 419
Zisk z predaja cenných papierov a vkladov		0	38 328
Podiel na zisku pridružených podnikov		3 380	778
Zisk z výhodnej kúpy		0	43 313

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2022	31.12.2021
Finančné náklady	31	-1 027	-12 279
Pokles hodnoty v pridruženom podniku		-150	0
Strata zo zníženia hodnoty goodwillu		0	-3 090
Kurzové rozdiely - náklad		-265	-579
Ostatné finančné náklady		-612	-8 610
Zisk pred zdanením		17 205	87 817
Daňové náklady	33	-2 884	-6 747
Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti		-4 601	-9 464
Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti		1 717	2 717
Zisk za obdobie		14 321	81 070
v tom:			
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		8 352	28 310
Nekontrolujúce podiely		5 969	52 760
Zisk za rok po zdanení		14 321	81 070
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky:			
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		-1 016	384
Zmena oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku		-26	1 371
Oprava chýb minulých rokov		0	-925
Daň vzťahujúca sa k položkám ostatného súhrnného výsledku		6	-288
Celkový súhrnný zisk za obdobie		13 285	81 612
v tom:			
Spoločníci spoločnosti Optifin Invest s.r.o.		7 699	28 551
Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		5 586	53 061
		13 285	81 612

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	Nekontrolujúce podiely	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2020	43 676	0	2 575	13 739	-1 663	27 300	50 633	136 260	102 915	239 175
Upravený zostatok	43 676	0	2 575	13 739	-1 663	27 300	50 633	136 260	102 915	239 175
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2
Predaj obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	-7 828	-7 828
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	1 542	0	-147	-1 395	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností	0	0	-4	0	-7	15	-4	0	0	0
Presun oceňovacích rozdielov (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	-4 336	4 336	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	43 676	0	2 571	15 281	-1 670	22 832	53 570	136 260	95 089	231 349
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-8 034	-8 034	-17 033	-25 067
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	-5	-5	0	-5
Zostatok k 31. decembru 2021	43 676	0	2 571	15 281	-1 670	22 832	45 531	128 221	78 056	206 277
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	28 310	28 310	52 760	81 070
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	31	1 135	-925	241	301	542
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	31	1 135	27 385	28 551	53 061	81 612
Celkom zisky a straty vykázané za obdobie	43 676	0	2 571	15 281	-1 639	23 967	72 916	156 772	131 117	287 889

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	Nekontrolujúce podiely	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2021	43 676	0	2 571	15 281	-1 639	23 967	72 916	156 772	131 117	287 889
Upravený zostatok	43 676	0	2 571	15 281	-1 639	23 967	72 916	156 772	131 117	287 889
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	1 308	0	-100	-1 208	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností	0	0	0	0	-137	0	115	-22	22	0
Presun oceňovacích rozdielov (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	-472	472	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	43 676	0	2 571	16 589	-1 776	23 395	72 295	156 750	131 139	287 889
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-1 527	-1 527	-33	-1 560
Zvýšenie/zníženie základného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	-12	-12	-6	-18
Zostatok k 31. decembru 2022	43 676	0	2 571	16 589	-1 776	23 395	70 756	155 211	131 200	286 411
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	8 352	8 352	5 969	14 321
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	-643	-10	0	-653	-383	-1 036
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	-643	-10	8 352	7 699	5 586	13 285
Celkom zisky a straty vykázané za obdobie	43 676	0	2 571	16 589	-2 419	23 385	79 108	162 910	136 786	299 696

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2022	2021
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk pred zdanením	17 205	87 817
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti :</i>		
Odpisy a amortizácia	28 848	24 653
Zisk z výhodnej kúpy	0	-43 313
Zisk/strata z predaja stálych aktív	175	4 606
Zostatková cena vyradeného majetku	83	4
Nerealizované kurzové straty	56	7
Nerealizované kurzové zisky	-5	-51
Zisk/Strata z podielov v pridružených podnikoch	-3 380	-778
Zisk/Strata z predaja finančnej investície	0	-38 328
Zisk/Strata z finančnej investície	0	0
Zmena stavu rezerv	-8 346	550
Zmena stavu opravných položiek	-11 718	11 157
Úrokové náklady	3 997	2 987
Úrokové výnosy	-235	-232
Ostatné nepeňažné položky	21	2 087
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu	26 701	51 166
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch :</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-23 137	-6 028
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	53 155	22 945
Zásoby	-13 904	-20 132
Prevádzkové peňažné toky, netto	42 815	47 951
Prijaté úroky	4	4
Platené úroky	-15	-2
Zaplatená daň z príjmov	-5 334	-12 278
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	37 470	35 675
Peňažné toky z investičnej činnosti:		
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	-8	-41 943
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-26 194	-46 381
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	-679	-2 119
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 566	6 676
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	0	51 740
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-2 962	-20 419
Príjmy zo splatenia dlhodobých pôžičiek	0	18 442
Príjmy z prijatých úrokov	40	87
Príjmy z dividend	0	0
Ostatné peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	0	0
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	941	27
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-25 296	-33 890

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2022	2021
Peňažné toky z finančných činností		
Príjmy z vkladov do vlastného imania	0	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Zaplatené úroky	-3 777	-2 858
Platené dividendy a tantiemy	-67	-25 067
Príjmy zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	24 527	54 012
Výdavky zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	-33 247	-15 587
Výdavky zo zmien z leasingov	-4 834	-2 924
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-17 398	7 576
 NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	 -5 224	 9 361
 PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	 22 836	 13 431
 KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM	 -51	 44
 PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	 17 561	 22 836

1. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM

1.1. Konsolidované finančné výkazy

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. 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 popísanej 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 prístupná v sídle spoločnosti Rusovská cesta 1 Bratislava a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

1.2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť Optifin Invest, s.r.o. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

1.3. Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2022

Konatelia spoločnosti k 31.12.2022:

Ing. Miroslav Betík
Široká 10498/21
831 07 Bratislava
Slovenská republika

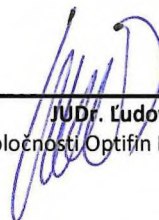
JUDr. Ľudovít Wittner
Hadriána Radvániho 32
917 08 Trnava
Slovenská republika

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH VÝKAZOV

Konsolidované finančné výkazy na stranách 5 až 14 podpísali dňa 30. júna 2023 v mene vedenia spoločnosti:



Ing. Miroslav Betík
konateľ spoločnosti Optifin Invest s.r.o.



JUDr. Ľudovít Wittner
konateľ spoločnosti Optifin Invest s.r.o.

2. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

2.1. Opis spoločnosti

Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. (v ďalšom texte označovaný len ako „Optifin Invest“ alebo len ako „spoločnosť“) je spoločnosťou s ručením obmedzeným so sídlom v Bratislave, Rusovská cesta 1. Spoločnosť bola založená zakladateľskou listinou spísanou vo forme notárskej zápisnice zo dňa 10.12.1997 v súlade s právom Slovenskej republiky. so základným imaním 200 TSKK (6,6 TEUR). Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra SR dňa 17.12.1997.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 20.02.2008 prišlo ku zmene vlastníka spoločnosti a následne zápisom do obchodného registra dňa 08.03.2008 sa Ing. Alexej Beljajev a JUDr. Michal Lazar stali spoločníkmi spoločnosti Optifin Invest s. r. o. s podielom na základnom imaní v pomere 50:50.

Valným zhromaždením spoločnosti, konaným dňa 27.06.2008, bolo schválené zvýšenie základného imania na výšku 45 000 TSKK (1 493,7 TEUR), ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. splatené. Zvýšenie základného imania bolo zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 02.07.2008. Valným zhromaždením spoločnosti konaným dňa 26.06.2009 bolo následne formou dodatku k zakladateľskej listine zo dňa 20.07.2009 schválené ďalšie zvýšenie základného imania na výšku 4 000 TEUR, ktoré bolo zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 26.08.2009, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50:50.

Dňa 27.06.2018 sa uskutočnilo valné zhromaždenie spoločnosti, na ktorom bolo schválené zvýšenie základného imania o sumu 7.000 TEUR, ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. splatené. Zvýšenie základného imania bolo zaznamenané v zakladateľskej listine zo dňa 04.07.2018 a zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 12.07.2018, celková výška splateného základného imania je vo výške 11.000 TEUR, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50 : 50.

Dňa 12.10.2018 sa uskutočnilo valné zhromaždenie spoločnosti, na ktorom bolo schválené zvýšenie základného imania o sumu 32.676 TEUR, ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. splatené. Zvýšenie základného imania bolo zaznamenané v zakladateľskej listine zo dňa 15.10.2018 a zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 09.11.2018, celková výška splateného základného imania je vo výške 43.676 TEUR, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50 : 50.

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má dvoch spoločníkov Ing. Alexeja Beljajeva a JUDr. Michala Lazara, ktorí sú konečnými vlastníkmi spoločnosti.

Hlavnými oblasťami podnikania sú:

- Projektové financovanie
- Investovanie do obchodných podielov spoločností
- Finančné poradenstvo
- Finančný controlling
- Finančné analýzy spoločností
- Outsourcing finančných operácií
- Outsourcing informačných technológií

Spoločnosť dosiahla v roku 2022 konsolidovaný obrat vo výške 868.660 TEUR v roku v 2021 to bolo 665.237 TEUR , tento obrat bol realizovaný najmä prostredníctvom dcérskych spoločností v dvoch nosných líniiach a to vo výrobe a údržbe železničných vagonov ako i medzinárodnou prepravou tovarov a špedíciou.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v roku 2022 bol 5.197 z toho vedúcich pracovníkov bolo 109 (v roku 2021 bol 5.081, z toho vedúcich pracovníkov bolo 125).

Spoločnosť je jedným z lídrov slovenského trhu v oblasti projektového financovania a optimalizácie dlhového portfólia so zameraním na rozvoj outsourcingu finančných operácií a informačných technológií. Spoločnosť zakrátko získala renomé dynamickej a flexibilnej spoločnosti s vysoko individuálnym prístupom pri riešení požiadaviek klienta. K ďalším silným stránkam spoločnosti zlepšujúcim jej postavenie na trhu patrí silné personálne a finančné zázemie, vďaka čomu je spoločnosť schopná realizovať veľké investičné projekty, spolupodieľať sa na výstavbe a kúpe rôznych polyfunkčných objektov, ako aj reštrukturalizovať a optimalizovať dlhové portfólia významných slovenských spoločností.

Po zohľadnení kritérií investičných zámerov a v súlade s dlhodobým podnikateľským plánom spoločnosť investovala finančné prostriedky do účasti v iných podnikoch a stala sa tak spoločníkom firiem, v ktorých je predpoklad zdravého vývinu, maximálneho zhodnotenia investovaných prostriedkov, pričom je spoločnostiam poskytovaná odborná pomoc pri rozvoji ich konkurencieschopnosti.

Majetková štruktúra skupiny Optifin Invest s.r.o.

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. zostavenej za rok 2022 boli zahrnuté nasledovné podniky:

Optifin Invest s.r.o., Bratislava Poprad, Slovensko	- materský podnik
Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih, Záhreb, Chorvátsko	- dcérsky podnik
CITY Trade, s.r.o., Bratislava, Slovensko	- dcérsky podnik
EBA, s.r.o., Bratislava, Slovensko	- dcérsky podnik
ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG, Landsberg, Nemecko	- dcérsky podnik
ELH Eisenbahnlaufwerke Halle Verwaltungs GmbH, Landsberg, Nemecko	- dcérsky podnik
ELH Waggonbau Niesky GmbH, Landsberg, Nemecko	- dcérsky podnik
Express Group, a.s., Bratislava, Slovensko	- dcérsky podnik
Express-Sped Rail & Logistics GmbH, Wien, Rakúsko	- dcérsky podnik
G&S Rail Investments GmbH, Weinfelden, Švajčiarsko	- dcérsky podnik
Grundinvest Queis GmbH & Co KG, Landsberg, Nemecko	- dcérsky podnik
Grundinvest Queis GmbH, Landsberg, Nemecko	- dcérsky podnik
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, Paterek, Poľsko	- dcérsky podnik
KRAFTLER, s.r.o., Pečovská Nová Ves, Slovensko	- dcérsky podnik
Optifin Energo, s.r.o., Bratislava, Slovensko	- dcérsky podnik
Optifin Real a.s., Bratislava, Slovensko	- dcérsky podnik
OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia, Moskva, Rusko	- dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o., Orlov, Slovensko	- dcérsky podnik
SP „UKRSLOVTORE“ Ltd, Ivano-Fankivsk, Ukrajina	- 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
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
Trade Management s.r.o., Bratislava, Slovensko	- dcérsky podnik
TREVA, s.r.o., Prakovce, Slovensko	- dcérsky podnik
TVORNICA ŽELJEZNIČKIH 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
ZLH Plus, a.s., Hronec, Slovensko	- dcérsky podnik
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterrek" S.A., Naklo nad Notecia, Poľsko	- dcérsky podnik
ZASTROVA, a.s., Spišská Stará Ves, Slovensko	- dcérsky podnik
ZŽS Sabinov, a.s., Sabinov, Slovensko	- dcérsky podnik
<i>TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY), Ankara, Turecko</i>	- pridružený podnik
<i>GEARWORKS a.s., Ostrava, Česká republika</i>	- pridružený podnik
<i>JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India, vrátane:</i>	- pridružený podnik
• COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED, Kanpur, India	
<i>Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s., Zvolen, Slovensko</i>	- pridružený podnik

Dcérske spoločnosti, spoločné a pridružené podniky majú svoje významné teritoriálne pôsobenie v nasledovných krajinách Európy: Slovensko, Česká republika, Rakúsko, Švajčiarsko, Nemecko, Srbsko, Poľsko, Chorvátsko a taktiež však pôsobia aj v týchto ďalších lokalitách ako: Rusko, Ukrajina, Turecko a India.

V priebehu roka 2022 skupina posilnila svoju pozíciu na trhu novými akvizíciami v oblasti koľajovej výroby a ostatnej strojárnej výroby ako i v iných segmentoch:

- v júli 2022 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. kúpila novú slovenskú spoločnosť KRAFTLER, s.r.o. v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;
- 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;

V priebehu roka 2022 došlo v majetkovej štruktúre skupiny i k ukončeniu nasledovných činností:

- v máji 2022 sa spoločnosť *COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED* v Indii zlúčila s indickou spoločnosťou *JUPITER WAGONS LIMITED*.
- v júni 2022 dcérska spoločnosť *INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA* v Poľsku ukončila svoju činnosť a bola vymazaná z obchodného registra;

V roku 2022 sa aktivity materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o., spolu so svojimi dcérskymi, spoločnými a pridruženými podnikmi sústredili predovšetkým na tieto hlavné oblasti podnikania:

Výroba a údržba koľajových vozidiel:

ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG (GER)
ELH Eisenbahnlaufwerke Halle Verwaltungs GmbH (GER)
ELH Waggonbau Niesky GmbH, (GER)
Grundinvest Queis GmbH & Co. KG (GER)
Grundinvest Queis Verwaltungs GmbH (GER)
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA (POL)
OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia (RUS)
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o.
TATRAVAGÓNKA a.s.
TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA (SRB)
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o. (CZE)
TATRAVAGONKA Germany GmbH (GER)
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.
TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.
TVORNICA ŽELJEZNIČIH VOILA GREDELJ d.o.o. (CRO)
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. (PLN)
JUPITER WAGONS LIMITED (IND), vrátane:
COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND)

Ostatná strojárenská výroba:

KRAFTLER, s.r.o.
WEP TRADING a.s.
ZASTROVA, a.s.
ZTS Sabinov, a.s.
GEARWORKS a.s.(CZE)
TI Vagon Fabriksasi Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) (TUR)

Hutnícka výroba:

TREVA, s.r.o.
ZLH Plus, a.s.

Dopravné služby, vrátane sprostredkovania:

Express Group, a.s.
Express-Sped Rail & Logistics GmbH (AUT)

Ekologické služby:

EBA, s.r.o.
SP „UKRSLOVTOF“ Ltd (UKR)

Energetika:

Optifin Energo, s.r.o.
TŽV GREDELJ Energy d.o.o. (CRO)

Nákup – predaj, prenájom nehnuteľností:

Optifin Real, s.r.o.

Ostatné:

Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih (CRO)
CITY Trade a.s.
G&S Rail Investments GmbH (SWI)
Optifin Invest s.r.o.
Trade Management, s.r.o.

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

2.2. Zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Optifin Invest s.r.o. za rok 2021 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok dňa 28. decembra 2022.

2.3. Údaje za minulé účtovné obdobia

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022 nebola vykonaná oprava chýb minulých účtovných období v bežnom roku cez nerozdelené zisky minulých období.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2021 bola vykonaná oprava chýb minulých účtovných období v bežnom roku cez nerozdelené zisky minulých období, nakoľko výška opravy bola významná .

I. Dcérske podniky:

ELH Waggonbau Niesky GmbH

Bola vykonaná oprava chýb minulých účtovných období v bežnom roku cez nerozdelené zisky minulých období v sume 925 TEUR v dcérskej spoločnosti ELH Waggonbau Niesky GmbH z dôvodu nesprávneho vykázania rezerv k stratovým zákazkám ku dňu 31.12.2020.

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

Súlad 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 Konceptný 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 20.3.2023 (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 nových štandardov a 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 použitím metódy ocenenia na reálnu hodnotu nehnuteľností a finančných nástrojov, ktoré sú ocenené precenenými hodnotami alebo reálnymi hodnotami, ku koncu každého účtovného obdobia, ako je uvedené nižšie v účtovných pravidlách a postupoch.

Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia sú v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2022 vykázané v ich reálnej hodnote v súlade s preceňovacím účtovným modelom podľa IAS 16, ktorý bol po prvý krát uplatnený k 1.1.2007. K 31. decembru 2007, 2008, 2009, 2011, 2014, 2015, 2016, 2017, 2019 a 2021 spoločnosť usúdila, že precenené hodnoty niektorých pozemkov, budov, stavieb, strojov a zariadení je potrebné aktualizovať a vykonala nové precenenie.

Historická obstarávacía cena všeobecne vychádza z reálnej hodnoty protihodnoty poskytnutej výmenou za tovar a služby.

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. Pri určení reálnej hodnoty aktíva alebo záväzku berie Skupina do úvahy také charakteristiky aktíva alebo záväzku, ktoré by účastníci trhu zohľadnili pri oceňovaní aktíva alebo záväzku ku dňu ocenenia. Reálna hodnota pre účely ocenenia a/alebo zverejnenia v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sa stanovuje takým spôsobom, s výnimkou transakcií spočívajúcich na úhradách viazaných na akciu v oblasti pôsobnosti IFRS 2, lízgových transakcií upravených IFRS 16 Lízingy, ktoré vykazujú určité spoločné rysy s reálnou hodnotou, avšak reálnou hodnotou nie sú, ako je čistá realizovateľná hodnota podľa IAS 2 Zásoby alebo hodnota z užívania podľa IAS 36 Zníženie hodnoty aktív.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti, vzhľadom k tomu, že vedenie Spoločnosti v čase schválenia účtovnej závierky primerane očakávalo, že Skupina bude mať v blízkej budúcnosti potrebné zdroje pre svoju ďalšiu prevádzkovú činnosť.

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 vyplatené 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.

4.4. Goodwill

Goodwill vznikajúci pri akvizícii podniku sa vykazuje v obstarávacej hodnote, ako bola stanovená k dátumu akvizície podniku (pozri poznámku č. 4.5), 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 synergií 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 získateľná 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, sú popísané nižšie v bode 4.5.

4.5. 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 jednorázovo 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 vykonávajú 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 neprečňuje 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 dcérskych spoločnostiach ku koncu účtovného obdobia:

Názov dcérskej spoločnosti	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Prepočítaný majetkový podiel držaný Skupinou / Hlasovacie práva	
			31.12.2022	31.12.2021
ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	100,00%
ELH Eisenbahnlaufwerke Halle Verwaltungs GmbH	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	100,00%
ELH Waggonbau Niesky GmbH	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	100,00%
Grundinvest Queis GmbH & Co. KG	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	100,00%
Grundinvest Queis Verwaltungs GmbH	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	100,00%
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	-	44,60% (1)
OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	49,50% (1)	49,50% (1)
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	50,00% (1)	50,00% (1)
TATRAVAGÓNKA a.s.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	50,00% (1)	50,00% (1)
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	50,00% (1)	50,00% (1)
TATRAVAGONKA Germany GmbH	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	50,00% (1)	50,00% (1)
TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	50,00% (1)	50,00% (1)
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	50,00% (1)	50,00% (1)
TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Chorvátsko	50,00% (1)	50,00% (1)
WEP TRADING, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	50,40% (1) (2)	50,40% (1) (2)
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	44,60% (1)	44,60% (1)
KRAFTLER, s.r.o.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	-
TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	50,00% (1)	50,00% (1)
TREVA, s.r.o.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	100,00%
ZASTROVA, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	49,22% (1)	49,22% (1)
ZLH Plus, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	100,00%
ZŤS Sabinov a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	69,56% (3)	69,56% (3)
Express Group, a.s.	Nákladná preprava a špedícia	Slovensko	100,00%	100,00%
Express-Sped Rail & Logistics GmbH	Nákladná preprava a špedícia	Rakúsko	64,86%	64,86%

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

Názov dcérskej spoločnosti	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Prepočítaný majetkový podiel držaný Skupinou / Hlasovacie práva	
			31.12.2022	31.12.2021
EBA, s.r.o.	Servisné služby	Slovensko	100,00%	100,00%
G&S Rail Investments GmbH	Servisné služby	Švajčiarsko	100,00%	100,00%
Optifin Energo, s.r.o.	Servisné služby	Slovensko	100,00%	100,00%
TŽV GREDELJ Energy d.o.o.	Servisné služby	Chorvátsko	50,00% (1)	-
SP "UKRSLOVTOF" Ltd.	Servisné služby	Ukrajina	98,00%	98,00%
Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih	Ostatné služby	Chorvátsko	50,00% (1)	50,00% (1)
CITY Trade a.s.	Ostatné služby	Slovensko	46,69% (4)	46,69% (4)
Optifin Real a.s.	Ostatné služby	Slovensko	66,70%	66,70%
Trade Management s.r.o.	Ostatné služby	Slovensko	50,00% (5)	50,00% (5)

Vysvetlivky:

- (1) V roku 2018 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. predala svoj obchodný podiel v dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. na základnom imaní vo výške 2,542%, čomu prislúcha aj výška hlasovacích práv a zároveň aj spoločnosť ERDOSIA INVESTMENTS LIMITED predala obchodný podiel v spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vo výške 47,458% na základnom imaní čomu prislúcha aj výška hlasovacích práv, tzn. že k 31.12.2018 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. vlastní 50% obchodný podiel v spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. ako i hlasovacích práv, týmto sa zmenili aj vlastnícke pomery v ostatných spoločnostiach priamom portfóliu spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.;
- Posúdenie metódy začlenenia finančných výkazov spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. do konsolidovaných finančných výkazov materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. bolo vykonané v súlade s analýzou akcionárskej dohody a so zásadami upravenými Medzinárodným štandardom pre účtovné vykazovanie IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy. V zmysle IFRS 10 - Konsolidované účtovné výkazy, spoločnosť Optifin Invest s.r.o. posúdila pravidlá, za ktorých postupuje a z ktorých vyplynulo, že spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ovláda (kontroluje) a teda k 31.12.2021 ako i k 31.12.2022 sa konsoliduje ako dcérsku spoločnosť plnou metódou;
- (2) Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má v spoločnosti WEP TRADING a.s. právo riadenia a kontroly spoločnosti prostredníctvom hlasovacích práv dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. ktorá vlastní 97,96 % podiel na základnom imaní spoločnosti WEP TRADING a.s. a hlasovacích práv spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. ktorá vlastní 2,04% podiel na základnom imaní;
- (3) Materská spoločnosť Optifin Invest, s.r.o. má v spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. právo riadenia a kontroly spoločnosti prostredníctvom vlastných hlasovacích práv spojených s vlastníctvom akcií držaných spoločnosťou v roku 2016 vo výške 29,50% a v roku 2017 vo výške 29,84% a hlasovacích práv akcionárov spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. Ing. Alexeja Beljajeva, ktorý vlastní 29,97% obchodný podiel na spoločnosti ZTS Sabinov a.s. a JUDr. Michala Lazara, ktorý vlastní 9,75% obchodný podiel na spoločnosti ZTS Sabinov a.s., ktorí sú súčasne spoločníkmi spoločnosti Optifin Invest s.r.o.;
- (4) Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má v spoločnosti CITY Trade, s.r.o. právo riadenia a kontroly spoločnosti prostredníctvom hlasovacích práv v dcérskej spoločnosti Optifin Real, a.s.. ktorá vlastní 70% podiel na základnom imaní spoločnosti CITY Trade, s.r.o.. ako i hlasovacích právach a JUDr. Michala Lazara, ktorý vlastní 30% obchodný podiel na spoločnosti CITY Trade, s.r.o. ktorý je súčasne spoločníkom v spoločnosti Optifin Invest s.r.o..
- (5) Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má v spoločnosti Trade Management s.r.o. právo riadenia a kontroly spoločnosť na základe akcionárskej dohody, pričom materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. vlastní 50% obchodný podiel v spoločnosti Trade Management s.r.o. ako i hlasovacích práv.

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

Posúdenie metódy začlenenia finančných výkazov spoločnosti Trade Management s.r.o. do konsolidovaných finančných výkazov materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. bolo vykonané v súlade s analýzou akcionárskej dohody a so zásadami upravenými Medzinárodným štandardom pre účtovné vykazovanie IFRS 10 Konsolidované finančné výkazy. V zmysle IFRS 10 - Konsolidované účtovné výkazy, spoločnosť Optifin Invest s.r.o. posúdila pravidlá, za ktorých postupuje a z ktorých vyplynulo, že spoločnosť Trade Management s.r.o. ovláda (kontroluje) a teda k 31.12.2021 ako i k 31.12.2022 sa konsoliduje ako dcérsku spoločnosť plnou metódou;

Zloženie Skupiny

Podrobné informácie o zložení Skupiny – 100% vlastnené dcérske spoločnosti 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	Nemecko	5	5
Ostatné strojárstvo	Slovensko	3	2
Nákladná preprava a špedícia	Slovensko	1	1
Servisné služby	Slovensko	2	2
Servisné služby	Švajčiarsko	1	1
		12	11

Podrobné informácie o zložení Skupiny – čiastočne vlastnené dcérske spoločnosti ku koncu účtovného obdobia je nasledujúci:

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet čiastočne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2022	31.12.2021
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	4	4
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	1	2
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Chorvátsko	1	1
Ostatné strojárstvo	Slovensko	3	3
Nákladná preprava a špedícia	Rakúsko	1	1
Servisné služby	Chorvátsko	1	x
Servisné služby	Ukrajina	1	1
Ostatné služby	Chorvátsko	1	x
Ostatné služby	Slovensko	3	3
		20	19

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

Podrobnosti o čiastočne vlastneným spoločnostiam, ktoré majú z pohľadu skupiny významné nekontrolujúce podiely:

Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Majetkový podiel/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
TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. (do 14.7.2021 PL-PROFY spol. s r.o.)	Slovensko	50,00% (1)	50,00% (1)	-3 258	-824	-3 488	-230
TATRAVAGÓNKA a.s.	Slovensko	50,00% (1)	50,00% (1)	5 547	32 383	102 893	98 975
TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	Srbsko	50,00% (1)	50,00% (1)	2 429	1 836	9 250	6 813
Trade Management, s.r.o.	Slovensko	50,00%	50,00%	-127	-62	-87	-60
TVORNICA ŽELJEZNIČIKIH VOILA GREDELI d.o.o.	Chorvátsko	50,00% (1)	50,00% (1)	2 144	21 655	23 799	21 655
WEP TRADING, a.s.	Slovensko	49,60% (1) (4)	49,60% (1) (4)	185	1 139	2 955	3 299
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Poľsko	55,40% (1)	55,40% (1)	-295	-68	-1 065	-784
ZASTROVA, a.s.	Slovensko	49,22% (1)	49,22% (1)	272	528	900	634
ZŤS Sabinov, a.s.	Slovensko	30,44% (5)	30,44% (5)	-202	-527	2 306	2 510
Ostatné nevýznamné nekontrolujúce podiely				-726	-1 971	-677	-1 695
				5 969	54 089	136 786	131 117

Vysvetlivky:

Odkaz na vysvetlivky k významným majetkovým podielom resp. podielom na hlasovacích právach držaných nekontrolujúcimi podielmi pre dcérske spoločnosti sa nachádza vyššie na str. 26 a 27.

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

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.

TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	20 297	5 456
Dlhodobé aktíva	24 028	21 115
SPOLU AKTÍVA	44 325	26 571
Krátkodobé záväzky	25 859	7 860
Dlhodobé záväzky	9 339	6 068
Vlastné imanie	9 127	12 643
SPOLU PASÍVA	44 325	26 571
Výnosy	43 780	13 401
Náklady	50 296	15 049
ZISK/STRATA za obdobie	-6 516	-1 648
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	-3 258	-824
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-3 258	-824
ZISK/STRATA za obdobie	-6 516	-1 648

TATRAVAGONKA a.s.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	229 577	189 817
Dlhodobé aktíva	228 113	227 045
SPOLU AKTÍVA	457 690	416 862
Krátkodobé záväzky	166 392	140 440
Dlhodobé záväzky	87 878	81 687
Vlastné imanie	203 420	194 735
SPOLU PASÍVA	457 690	416 862
Výnosy	570 396	512 394
Náklady	561 690	447 628
ZISK/STRATA za obdobie	8 706	64 766
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	4 353	32 383
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	4 353	32 383
ZISK/STRATA za obdobie	8 706	64 766

TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA DOO

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	17 435	15 834
Dlhodobé aktíva	19 074	18 441
SPOLU AKTÍVA	36 509	34 275
Krátkodobé záväzky	14 024	14 254
Dlhodobé záväzky	2 538	4 948
Vlastné imanie	19 947	15 073
SPOLU PASÍVA	36 509	34 275
Výnosy	62 873	44 022
Náklady	58 015	40 348
ZISK/STRATA za obdobie	4 858	3 674
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	2 429	1 837
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	2 429	1 837
ZISK/STRATA za obdobie	4 858	3 674

Trade Management, s.r.o.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	169	667
Dlhodobé aktíva	4 796	4 912
SPOLU AKTÍVA	4 965	5 579
Krátkodobé záväzky	598	528
Dlhodobé záväzky	4 541	5 171
Vlastné imanie	-174	-120
SPOLU PASÍVA	4 965	5 579
Výnosy	438	5 163
Náklady	692	5 288
ZISK/STRATA za obdobie	-254	-125
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	-127	-63
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-127	-63
ZISK/STRATA za obdobie	-254	-125

TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELI d.o.o.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	34 293	23 991
Dlhodobé aktíva	78 126	77 739
SPOLU AKTÍVA	112 419	101 730
Krátkodobé záväzky	19 534	12 964
Dlhodobé záväzky	529	453
Vlastné imanie	92 356	88 313
SPOLU PASÍVA	112 419	101 730
Výnosy	123 670	0
Náklady	119 382	0
ZISK/STRATA za obdobie	4 288	0
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	2 144	0
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	2 144	0
ZISK/STRATA za obdobie	4 288	0

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

WEP TRADING a.s.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	5 900	4 869
Dlhodobé aktíva	7 148	7 660
SPOLU AKTÍVA	13 048	12 529
Krátkodobé záväzky	4 449	3 067
Dlhodobé záväzky	854	1 024
Vlastné imanie	7 745	8 438
SPOLU PASÍVA	13 048	12 529
Výnosy	26 932	22 582
Náklady	26 558	20 286
ZISK/STRATA za obdobie	374	2 296
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	189	1 157
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	185	1 139
ZISK/STRATA za obdobie	374	2 296

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	10 262	9 019
Dlhodobé záväzky	3 158	3 462
Vlastné imanie	2 259	2 237
SPOLU PASÍVA	15 679	14 718
Výnosy	13 898	12 099
Náklady	14 430	12 222
ZISK/STRATA za obdobie	-532	-123
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	-237	-55
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-295	-68
ZISK/STRATA za obdobie	-532	-123

ZŤS Sabinov, a.s.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	6 007	5 276
Dlhodobé aktíva	11 009	11 383
SPOLU AKTÍVA	17 016	16 659
Krátkodobé záväzky	7 065	6 087
Dlhodobé záväzky	2 413	2 368
Vlastné imanie	7 538	8 204
SPOLU PASÍVA	17 016	16 659
Výnosy	14 393	10 395
Náklady	15 057	12 117
ZISK/STRATA za obdobie	-664	-1 722
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	-461	-1 195
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-203	-527
ZISK/STRATA za obdobie	-664	-1 722

Významná zmena vlastníckeho podielu Skupiny

Rok 2022

V júni 2022 dcérska spoločnosť INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA v Poľsku ukončila svoju činnosť a bola vymazaná z obchodného registra.

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
<i>Strata z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti</i>	<i>1</i>
<i>Príjem z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti</i>	<i>1</i>
Zisk/strata z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti	0

V júli 2022 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. kúpila novú slovenskú spoločnosť KRAFTLER, s.r.o. v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

Kúpa dcérskej spoločnosti KRAFTLER

	TEUR
Pozemky, budovy, zariadenia	0
Ostatné dlhodobé aktíva	0
Zásoby	0
Obchodné pohľadávky	0
Ostatné aktíva	0
Odložená daňová pohľadávka	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	5
Rezervy	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0
Daňové záväzky	0
Obchodné záväzky	0
Ostatné krátkodobé záväzky	0
Čistá hodnota aktív	5
<i>Čistá hodnota aktív</i>	<i>5</i>
<i>Goodwill</i>	<i>3</i>
Obstarávacía cena	8

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.

Rok 2021

V januári 2021 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. kúpila novú slovenskú spoločnosť Trade Management, s.r.o. v ktorej vlastní 50% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

V júli 2021 dcérska spoločnosť PL-PROFY spol. s r.o. kúpila časť podniku SES Tlmače, a.s. a zároveň sa premenovala na TATRAVAGÓNKA Tlmače, a.s.

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

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

Kúpa dcérskej spoločnosti TZV Gredelj	Precenené hodnoty TEUR	Pôvodné hodnoty TEUR	Dopad precenenia TEUR
Pozemky, budovy, zariadenia	76 674	81 976	-5 302
Ostatné dlhodobé aktíva	110	110	0
Zásoby	10 455	10 455	0
Obchodné pohľadávky	6 025	6 044	-19
Ostatné aktíva	4 440	4 440	0
Odložená daňová pohľadávka	955	0	955
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 072	3 072	0
Rezervy	328	1 008	-680
Ostatné dlhodobé záväzky	125	125	0
Daňové záväzky	2	2	0
Obchodné záväzky	12 197	75 995	-63 798
Ostatné krátkodobé záväzky	765	765	0
Čistá hodnota aktív	88 314	28 202	60 112

Kúpa dcérskej spoločnosti TZV Gredelj

	TEUR
Pozemky, budovy, zariadenia	76 674
Ostatné dlhodobé aktíva	110
Zásoby	10 455
Obchodné pohľadávky	6 025
Ostatné aktíva	4 440
Odložená daňová pohľadávka	955
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 072
Rezervy	328
Ostatné dlhodobé záväzky	125
Daňové záväzky	2
Obchodné záväzky	12 197
Ostatné krátkodobé záväzky	765
Čistá hodnota aktív	88 314
<i>Čistá hodnota aktív</i>	<i>88 314</i>
<i>Zisk z výhodnej kúpy</i>	<i>-43 311</i>
<i>Obstarávacía cena</i>	<i>45 003</i>

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 a 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 TEUR, nakoľko TATRAVAGÓNKA a.s. ohodnotila pohľadávky voči TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. na 0 TEUR. 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 43.311 TEUR.

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 vyказuje 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 preценeniu 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 vyказuje 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 nevyказuje 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	Prepočítaný majetkový podiel držaný Skupinou / Hlasovacie práva	
			31.12.2022	31.12.2021
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	Ostatná strojárenská výroba	Turecko	25,00% (1)	25,00% (1)
GEARWORKS a.s.	Ostatná strojárenská výroba	Česká republika	50,00%	50,00%
JUPITER WAGONS LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	10,24% (2)	10,71% (2)
- COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	-	8,67% (2)
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Slovensko	12,34%	12,34%

Vysvetlivky:

- (1) Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má v spoločnosti TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) (TUR) spoločnú kontrolu prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. ktorá vlastní 50% podiel na základnom imaní spoločnosti TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) (TUR), pričom materská spoločnosť má právo riadenia a kontroly spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. vo výške 50%.
- (1) Dcérska 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 nástupníkom 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 akcií 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. 38.

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

Zhrnutie finančných informácií o každom významnom spoločnom podniku Skupiny je uvedený nižšie. Toto zhrnutie zobrazuje sumy, ktoré sú uvedené v účtovnej závierke spoločného podniku zostavené v súlade so štandardmi IFRS a upravené Skupinou pre účely účtovania metódou ekvivalencie:

GEARWORKS a.s.

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	5 134	7 031
Dlhodobé aktíva	4 599	7 433
SPOLU AKTÍVA	9 733	14 464
Krátkodobé záväzky	7 468	9 567
Dlhodobé záväzky	560	1 855
Vlastné imanie	1 705	3 042
SPOLU PASÍVA	9 733	14 464
Výnosy	10 004	8 534
Náklady	14 519	9 373
ZISK/STRATA za obdobie	-4 515	-839
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	-4 515	-839
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie	1 705	3 042
Percentuálny podiel Skupiny	50,00%	50,00%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	853	1 521
Tvorba opravnej položky k majetkovému podielu pridruženého podniku	150	1 521
Netto účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	0	0

JUPITER WAGONS LIMITED

	31.12.2022	31.12.2021
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	84 427	50 070
Dlhodobé aktíva	59 962	43 514
SPOLU AKTÍVA	144 389	93 584
Krátkodobé záväzky	59 461	30 188
Dlhodobé záväzky	3 047	1 478
Vlastné imanie	81 881	61 918
SPOLU PASÍVA	144 389	93 584
Výnosy	122 253	66 994
Náklady	116 332	61 405
ZISK/STRATA za obdobie	5 921	5 589
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	2 728	5 589
Zisk/Strata po zdanení z ukončovaných činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	2 728	5 589
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie bez rezervného fondu		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	79 868	57 792
Percentuálny podiel Skupiny	20,48%	21,42%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	16 346	12 379

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:

- o Podiel na zisku za bežné obdobie roka 2022 pridruženého podniku : 607 TEUR
- o Zníženie podielu na pridruženom podniku z pôvodných 21,42% na 20,48% : -61 TEUR
- o Podiel čistej hodnoty aktív z dôvodu zlúčenia spoločností : 1.144 TEUR
- o SPOLU podiel na zisku v pridruženom podniku : 1.690 TEUR

4.6. Dlhodobý majetok držaný na predaj

Dlhodobý majetok a vyradované 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 vykazuje 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 vykazuje 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 vykazuje 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 zahŕňujú 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 zahrnujú 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. Cudzí meny

Pri zostavovaní účtovnej závierky všetkých individuálnych subjektov skupiny sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzí 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 preúčtávajú 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 trhová 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 trhová 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 pôžitky

4.13.1. Náklady na dôchodkové pôžitky 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 pozitkov.

Náklady na stanovené pozitky 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 pozitky vo výkaze ziskov a strát. Zisky a straty zo skrátenia benefitov sú zaúčtované ako náklady za minulé služby.

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

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

4.13.2. Krátkodobé a ostatné dlhodobé zamestnanecké pôžitky

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

Záväzky vykázané v súvislosti s krátkodobými zamestnaneckými pozitkami sú ocenené v nediskontovanej výške pozitku, ktorý bude podľa očakávaní vyplatený výmenou za súvisiace službu.

Záväzky vykázané v súvislosti s ostatnými dlhodobými zamestnaneckými pozitkami (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 pozitkov vykázaný v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje skutočný schodok alebo prebytok v rámci programu so stanovenými pozitkami skupiny. Akékoľvek prebytky vyplývajúce z tohto výpočtu sú obmedzené výškou súčasnej hodnoty všetkých ekonomických pozitkov, 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 vykázaní (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 rozdielov, 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 vykazuje 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 a stavby využívané vo výrobe a zásobovanie tovarom, na poskytovanie služieb alebo na administratívne účely sa uvádzajú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v precenenej sume, ktorá zodpovedá reálnej hodnote k dátumu precenenia po odpočítaní následných oprávok a následných akumulovaných strát zo zníženia hodnoty. Precenenia je vykonávané s dostatočnou pravidelnosťou, aby sa účtovná hodnota významne nelíšila od reálnej hodnoty, ktorá by bola určená na konci každého účtovného obdobia.

Všetky navýšenia hodnoty z precenenia pozemkov a budov sú vykázané v ostatnom úplnom výsledku a kumulovaná vo vlastnom imaní. Výnimkou sú navýšenia, ktorými sa ruší zníženie hodnoty z precenenia u toho istého majetku, ktoré bolo predtým zaúčtované do hospodárskeho výsledku. V takom prípade je navýšenie zaúčtované v prospech hospodárskeho výsledku vo výške zníženia hodnoty, ktoré bolo pôvodne zaúčtované do nákladov. Zníženie účtovnej hodnoty vyplývajúce z precenenia pozemkov a budov je zaúčtované do hospodárskeho výsledku v prípade, že prevyšuje prípadný zostatok fondu z precenenia majetku vzťahujúce sa k predchádzajúcemu precenenia daného majetku.

Prírastok z precenenia zahrnutý do vlastného imania vzťahujúci sa k položke pozemkov, budov a zariadení bol prevedený priamo do nerozdeleného zisku, a to vtedy ak bolo aktívum vyradené, napr. celý fond z precenenia bol prevedený pri likvidácii alebo vyradení majetku. Časť prebytku bola prevedená v dobe používania aktíva účtovnou jednotkou. V takom prípade bol prevedený prírastok rozdielom medzi odpismi vypočítanými z precenenej účtovnej hodnoty aktíva a odpismi vypočítanými z pôvodnej účtovnej hodnoty aktíva. Prevod prírastku z precenenia do nerozdeleného zisku sa nezachytáva vo výsledovke.

Skupina Optifin Invest prebytok z precenenia majetku vykazuje do vlastného imania na fond z precenenia.

Odpisy prislúchajúce časti precenenia sa vykážu výsledkovo oproti oprávkam a súčasne sa prevedú ako zníženie Fondu z precenenia v prospech nerozdelených ziskov.

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.

Odpisy precenených budov sa vykazujú v hospodárskom výsledku. Pri následnom predaji alebo vyradení preceneného majetku sa súvisiaci prírastok z precenenia, ktorý zostane vo fonde z precenenia majetku, prevádza priamo do nerozdeleného zisku. Okrem prípadov, keď sa majetok odúčtuje, sa z fondu z precenenia nevykonáva žiadny prevod do nerozdeleného zisku.

Pozemky vlastnené spoločnosťou nie sú odpisované.

Stroje a zariadenia sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o oprávky a akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Odpisy sa vykazujú tak, aby celá obstarávacia cena aktíva alebo precenená suma (okrem pozemkov vlastnených spoločnosťou a nedokončených investícií) znížená o zostatkovú 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.

Ocenenie pozemkov, budov, stavieb, strojov a zariadení

Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia sú v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2022 vykázané v ich reálnej hodnote v súlade s preceňovacím účtovným modelom podľa IAS 16, ktorý bol po prvý krát uplatnený k 1.1.2007. K 31. decembru 2007, 2008, 2009, 2011, 2014, 2015, 2016, 2017, 2019 a 2021 spoločnosť usúdila, že precenené hodnoty niektorých pozemkov, budov, stavieb, strojov a zariadení je potrebné aktualizovať a vykonala nové precenenie.

Precenenie majetku v spoločnosti bolo vykonané na základe jeho ocenenia vykonaného nezávislými odhadcami, ktorí použili princíp reprodukčnej obstarávacej ceny zníženej o amortizáciu, ako aj na základe odborného posúdenia manažmentom, vykonaného s použitím aktuálnych trhových informácií. Výsledkom precenenia aktív, ktoré sú klasifikované ako pozemky, budovy, stroje a zariadenia v zmysle IAS 16 je prebytok na hodnote aktív a súvisiaci nárast vo vlastnom imaní, a taktiež zmeny v odhadovaných zostatkových ekonomických životnostiach týchto aktív.

Výsledkom precenenia aktív, ktoré sú klasifikované ako investície do nehnuteľností v súlade s IAS 40 je výnos alebo náklad v období v ktorom precenenie vzniklo a toto precenenie je vykázané vo výkaze ziskov a strát. Výsledné vykazované sumy týchto aktív a súvisiace oceňovacie rozdiely z precenenia nepredstavujú nevyhnutne hodnoty, za ktoré by tieto aktíva mohli byť, alebo budú predané.

Existujú neistoty týkajúce sa budúcich ekonomických podmienok, zmien technológií a podnikateľského prostredia v odvetviach predovšetkým strojárkej a hutníckej výroby, ktoré môžu prípadne vyústiť do budúcich možných úprav odhadovaných precenených hodnôt a životnosti majetku, ktoré môžu významne zmeniť vykazovanú finančnú situáciu, vlastné imanie a výsledok hospodárenia.

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 sa uvádzajú 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 vyказuje 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 vyказuje 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 vyказuje 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 záúčtované 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

Súčasný záväzok vyplývajúci z nevýhodných zmlúv sa účtuje a oceňuje ako rezerva. 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 počas 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 prírastkové náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k nadobudnutiu, vydaniu alebo predaju finančného nástroja. Prírastkový 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 nástrojov

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 predat 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 nesešparujú 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.

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..

Realizovateľná hodnota pohľadávok spoločnosti sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. V súlade s IFRS 9, spoločnosť implementovala zjednodušený model znehodnotenia pohľadávok z obchodného styku, na základe ktorého spoločnosť pre obchodné pohľadávky bez významného prvku financovania tvorí opravné položky vo výške očakávaných strát za celú dobu životnosti pohľadávky.

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;
- pohľadávky po lehote splatnosti od 91 dní do 180 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 20%;
- 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 neumorenej 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 – 4.21 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby vykonalo úsudky a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmalá 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. 36.2 a 36.3.

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

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.

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 zákaznícke 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 aktív

V prípade, že fakty a okolnosti naznačujú, že hodnota dlhodobých aktív alebo peňažotvornej 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 vykazanej hodnoty o významnú čiastku. Pozri tiež poznámku č. 9.

4.22.1. Kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch***Zníženie hodnoty goodwillu***

Identifikácia zníženia hodnoty goodwillu si vyžaduje odhad hodnoty z používania peňazotvorných jednotiek, ku ktorým sa goodwill priradí. Pri výpočte tejto hodnoty vedenie vypracúva odhad budúcich peňažných tokov, ktoré očakáva, že získa z jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, a na výpočet súčasnej hodnoty používa vhodnú diskontnú sadzbu. V prípadoch, kde skutočné budúce peňažné toky sú nižšie, než sa očakávalo, môžu vzniknúť významné straty zo zníženia hodnoty.

Účtovná hodnota goodwillu k 31.12.2022 je v sume 6 881 TEUR.

Strata zo zníženia hodnoty goodwillu za rok 2022 je v sume 0 TEUR.

Účtovná hodnota goodwillu k 31.12.2021 je v sume 6 866 TEUR.

Strata zo zníženia hodnoty goodwillu za rok 2021 je v sume 3.090 TEUR.

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 Optifin Invest 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 7,27%, podiel hodnoty vlastného imania týchto podnikov na konsolidovanom vlastnom imaní skupiny 0,84% a podiel obratu na celkovom konsolidovanom obrate 9,52%.

5. DLHODOBÉ NEHMOTNÉ AKTÍVA

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Ocenené práva	Nehmotným ajetok získaný v podnikovej kombinácii	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena								
Stav k 31.12.2020	24 029	12 185	11 591	1 013	1 856	145	1 077	51 896
Prepočet cudzích mien	0	-5	-1	-1	0	0	0	-7
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	133	145	0	0	0	0	278
Prírastky	0	582	269	0	0	1	1 162	2 014
Úbytky	0	149	8	226	797	0	0	1 180
Presuny	0	146	1 227	-301	0	0	-1 072	0
Stav k 31.12.2021	24 029	12 892	13 223	485	1 059	146	1 167	53 001
Prepočet cudzích mien	0	-11	-3	-1	0	0	0	-15
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	15	0	239	0	0	0	498	752
Úbytky	0	0	4	0	0	9	6	19
Presuny	0	329	478	299	0	0	-1 106	0
Stav k 31.12.2022	24 044	13 210	13 933	783	1 059	137	553	53 719
Oprávky								
Stav k 31.12.2020	0	6 716	6 655	590	0	84	0	14 045
Prepočet cudzích mien	0	-5	0	-1	0	0	0	-6
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	133	145	0	0	0	0	278
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	913	1 022	90	0	22	0	2 047
Eliminované pri vyradení	0	149	8	226	0	0	0	383
Stav k 31.12.2021	0	7 608	7 814	453	0	106	0	15 981

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Nehmotný majetok získaný v podnikovej kombinácii	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Oprávky								
Stav k 31.12.2021	0	7 608	7 814	453	0	106	0	15 981
Prepočet cudzích mien	0	-11	-1	-1	0	0	0	-13
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	1 549	1 184	14	0	14	0	2 761
Eliminované pri vyradení	0	0	6	0	0	9	0	15
Stav k 31.12.2022	0	9 146	8 991	466	0	111	0	18 714
Opravné položky								
Stav k 31.12.2020	14 073	0	0	0	0	0	358	14 431
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorbá)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	3 090	0	0	0	0	0	0	3 090
Stav k 31.12.2021	17 163	0	0	0	0		358	17 521
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorbá)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	17 163	0	0	0	0	0	358	17 521
Účtovná hodnota po precenení								
Stav k 31.12.2021	6 866	5 284	5 409	32	1 059	40	809	19 499
Stav k 31.12.2022	6 881	4 064	4 942	317	1 059	26	195	17 484
Zostatková hodnota určená historickými cenami k 31.12.2020	0	5 469	4 936	423	0	61	719	11 608
Zostatková hodnota určená historickými cenami k 31.12.2021	0	5 284	5 409	32	0	40	809	11 574
Zostatková hodnota určená historickými cenami k 31.12.2022	0	4 064	4 942	317	0	26	195	9 544

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	4 - 20 rokov
Software	4 - 17 rokov
Oceniteľné práva	5 - 10 rokov
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 - 6 rokov

Doba životností 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. GOODWILL

Goodwill	31.12.2022 TEUR	31.12.2021 TEUR
Obstarávacie náklady	24 044	24 029
Kumulovaná strata zo zníženia hodnoty	-17 163	-17 163
	6 881	6 866
Obstarávacie náklady		
Stav na začiatku obdobia 1.januára	24 029	24 029
Prírastky/Úbytky z podnikových kombinácií v priebehu roka	15	
Ostatné		
Preklasifikácia do aktív držaných na predaj		
Vplyv kurzových rozdielov		
Ostatné		
Stav na konci obdobia 31. decembra	24 044	24 029
Kumulovaná strata zo zníženia hodnoty		
Stav na začiatku obdobia 1.januára	-17 163	-14 073
Strata zo zníženia hodnoty vykázaná v priebehu roka		-3 090
Odúčtovanie prie predaji dcérskych podnikov		
Preklasifikácia do aktív držaných na predaj		
Vplyv kurzových rozdielov		
Ostatné		
Stav na konci obdobia 31. decembra	-17 163	-17 163

Spätne získateľná hodnota peňažnotvornej jednotky sa určuje na základe výpočtu hodnoty z užívania, ktorá vychádza z prognózovaných peňažných tokov podľa definície finančných rozpočtov schválených vedením na obdobie päť rokov.

7. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Lízing	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OBSTRARÁVACIA CENA							
Stav k 31.12.2020	41 784	179 121	222 446	10 880	7 843	4 500	466 574
Prepočet cudzích mien	0	-79	-29	-10	-6	0	-124
Akvizícia / Predaj finančnej investície	28 874	72 641	33 332	0	13	452	135 312
Zmena preceňovacieho rozdielu	51	1 453	0	0	0	0	1 504
Prírastky	2 929	10 541	12 535	1 430	122	25 007	52 564
Úbytky	223	10	14 584	1 355	592	4 950	21 714
Presuny	0	3 679	13 428	0	360	-17 467	0
Stav k 31.12.2021	73 415	267 346	267 128	10 945	7 740	7 542	634 116
Prepočet cudzích mien	-81	-383	-161	-23	-14	-2	-664
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Zmena preceňovacieho rozdielu	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	70	3 883	9 860	4 852	318	16 868	35 851
Úbytky	17	282	9 297	733	762	200	11 291
Presuny	0	2 401	-6 886	17 304	234	-13 053	0
Stav k 31.12.2022	73 387	272 965	260 644	32 345	7 516	11 155	658 012
OPRÁVKY							
Stav k 31.12.2020	0	66 282	124 169	5 212	5 597	0	201 260
Prepočet cudzích mien	0	-23	-22	0	-1	0	-46
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	29 532	19 429	0	0	0	48 961
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	4 331	13 119	3 098	837	0	21 385
Odpisy za rok účtované cez oceňovací rozdiel	0	298	3	0	0	0	301
Eliminované pri vyradení	0	9	8 182	1 355	561	0	10 107
Stav k 31.12.2021	0	100 411	148 516	6 955	5 872	0	261 754

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny Optifin Invest s.r.o.
 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	Lízing	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OPRÁVKY							
Stav k 31.12.2021	0	100 411	148 516	6 955	5 872	0	261 754
Prepočet cudzích mien	0	-137	-107	-1	-10	0	-255
Akvízičný / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	5 660	14 509	4 875	671	0	25 715
Odpisy za rok účtované cez oceňovací rozdiel	0	387	3	0	0	0	390
Presuny	0	30	-3 486	3 516	0	0	0
Eliminované pri vyradení	0	190	4 720	686	762	0	6 358
Stav k 31.12.2022	0	106 161	154 715	14 659	5 771	0	281 246
OPRAVNÉ POLOŽKY (STRATA ZO ZNÍŽENIA HODNOTY)							
Stav k 31.12.2020	5	2 041	4 861	0	0	167	7 074
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Akvízičný / Predaj finančnej investície	0	9 374	330	0	0	0	9 704
(Tvorbá)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-81	-5 051	0	0	-5	-5 137
Stav k 31.12.2021	5	11 334	140	0	0	162	11 641
Prepočet cudzích mien	0	-26	-1	0	0	0	-27
Akvízičný / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorbá)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-291	-23	0	0	0	-314
Stav k 31.12.2022	5	11 017	116	0	0	162	11 300
ÚČTOVNÁ HODNOTA PO PRECENENÍ							
Stav k 31.12.2021	73 410	155 601	118 472	3 990	1 868	7 380	360 721
Stav k 31.12.2022	73 382	155 847	105 813	17 686	1 745	10 993	365 466
Zostatková hodnota určená historickými cenami k 31.12.2020	27 146	86 312	92 299	3 116	2 246	4 333	215 452
Zostatková hodnota určená historickými cenami k 31.12.2021	57 345	130 648	114 679	3 990	1 868	7 380	315 910
Zostatková hodnota určená historickými cenami k 31.12.2022	57 677	131 720	102 816	17 686	1 745	10 993	322 637

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

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	12 - 120 rokov
Stroje, prístroje a zariadenia	3 - 88 rokov
Dopravné prostriedky	3 - 53 rokov
Inventár	4 - 15 rokov
Drobný dlhodobý hmotný majetok	3 - 38 rokov

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

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 obstarávaný finančným prenájomom v TEUR	2022	2021	2020
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Osobné automobily	692	565	422
Nákladné automobily	290	345	408
Strojné zariadenia	4 663	4 789	5 855
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	7 455	8 363	5 067
Hodnota majetku spolu	13 100	14 062	11 752

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

Právo z užívania dlhodobého majetku. (pôvodne nájom)

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 prenájomom v TEUR	2022	2021	2020
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Pozemky	1 115	1 152	1 177
Budovy	826	1 184	1 673
Strojné zariadenia	574	745	1 954
Dopravné zariadenia	2 070	905	854
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1	4	10
Hodnota majetku spolu	4 586	3 990	5 668

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 157.932 TEUR; k 31.12.2021 vo výške 168.054 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 541.586 TEUR; k 31.12.2021 predstavuje sumu 543.662 TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2022 obstarávaný dlhodobý majetok pomocou štátnej dotácie v celkovej výške 11.847 TEUR, k 31.12.2021 predstavuje sumu 9.602 TEUR.

8. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ (IAS 40)

Investície do nehnuteľností v TEUR	Pozemky	Stavby	Celkom
Obstarávacia cena po precenení			
Stav k 31.12.2020	127	2 131	2 258
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Akvizícia	0	0	26
Prírastky	0	26	0
Presuny IAS 16	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31.12.2021	127	2 157	2 284
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Akvizícia	0	0	0
Prírastky	0	25	25
Presuny IAS 16	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Stav k 31.12.2022	127	2 182	2 309
Účtovná hodnota			
Stav k 31.12.2021	127	2 157	2 284
Stav k 31.12.2022	127	2 182	2 309
Zostatková hodnota určená pomocou historických cien k 31.12.2020	109	2 269	2 378
Zostatková hodnota určená pomocou historických cien k 31.12.2021	109	2 295	2 404
Zostatková hodnota určená pomocou historických cien k 31.12.2022	109	2 320	2 429

9. INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH, SPOLOČNÝCH A OSTATNÝCH CENNÝCH PAPIEROV

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%	10 021	16 347	12 378
TI Vagon Fabriksasi Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) (TUR)	50,00%	19	7	7
GEARWORKS a.s. (CZE)	50,00%	1 979	0	0
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	24,68%	5 850	2 363	2 363
Spolu		17 869	18 717	14 748

Vysvetlenie:

Bližšie informácie k zlúčeniu spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED sa nachádzajú na str. 38

Celková hodnota investícií v pridružených podnikoch

	2022	2021
cena obstarania	17 869	17 869
podiel na čistých aktívach pridruženého podniku	18 717	14 748
investícia do pridruženého podniku	18 717	14 748

10. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku v TEUR

	2022	2021
Zálohy na služby	0	78
Garancie (zádržné)	13	34
Poskytnuté služby s dlhodobou splatnosťou	0	0
Celkom	13	112

11. 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: 293 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.

12. ZÁSoby

Zásoby v TEUR

	2022	2021
Materiál	93 563	79 507
Nedokončená výroba	9 341	9 645
Výrobky	2 018	1 907
Tovar	145	104
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-16 044	-16 222
Celkom	89 023	74 941

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 33.686 TEUR; k 31.12.2021 bola vo výške 33.169 TEUR.

Poistenie zásob

Spoločnosť má zásoby poistené pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2022 je 102.855 TEUR; k 31.12.2021 predstavuje sumu 102.963 TEUR.

13. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY

13.1. Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky

Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky v TEUR	2022	2021
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	18 702	20 202
Zahraniční odberatelia	62 113	62 115
Pohľadávky z obchodného styku celkom	80 815	82 317
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-5 465	-10 792
Pohľadávky z obchodného styku netto	75 350	71 525
Ostatné pohľadávky	2 392	4 743
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-1 723	-3 846
Ostatné pohľadávky netto	669	897
Poskytnuté preddavky na zásoby	4 374	2 616
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-47	-16
Poskytnuté preddavky na zásoby netto	4 327	2 600
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	1 454	3 950
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto	1 454	3 950
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	100 030	72 823
Pohľadávky voči spoločníkom a združeniu	35	846
Obchodné a ostatné pohľadávky netto spolu	181 865	152 641

13.2. Veková štruktúra krátkodobých obchodných pohľadávok

Veková štruktúra krátkodobých obchodných pohľadávok v TEUR	2022	2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	167 504	130 856
Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho	21 596	36 439
po lehote splatnosti do 90 dní	8 266	18 749
po lehote splatnosti do 180 dní	2 820	1 174
po lehote splatnosti do 365 dní	4 287	2 180
po lehote nad 365 dní	6 223	14 336
Spolu	189 100	167 295

13.3. Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým obchodným pohľadávkam v TEUR

	2022	2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	771	2
Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho	6 464	14 652
po lehote splatnosti do 90 dní	208	62
po lehote splatnosti do 180 dní	501	227
po lehote splatnosti do 365 dní	777	88
po lehote nad 365 dní	4 978	14 275
Spolu	7 235	14 654

13.4. Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

	2022	2021
Stav na začiatku obdobia	14 654	14 541
<i>Tvorba opravných položiek</i>	4 843	1 864
<i>Zaúčtovaná strata zo zníženia hodnoty pohľadávok</i>	0	0
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku</i>	-6 544	-1 634
- pohľadávky odpísané v priebehu roka	-256	-967
- pohľadávky inkasované v priebehu roka	-6 288	-667
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenie majetku z účtovníctva</i>	-5 815	-12
- zánik dlžníka	0	0
- súdne rozhodnutie	-5 815	-12
<i>Zrušenie straty zo zníženia hodnoty</i>	0	-278
<i>Kurzové zisky a straty</i>	97	173
<i>Vývoj diskontu</i>	0	0
Stav na konci obdobia	7 235	14 654

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 131.579 TEUR; k 31.12.2021 bola vo výške 114.877 TEUR.

13.5. 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	635 077	493 779
Aktivácia	762	726
Zmena stavu zákazkovej výroby	33 307	17 910
Iné	8 800	9 723
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu	677 946	522 138
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka	671 441	495 256
Zisk vykázaný k 31.12. roka	6 505	26 882
Priebežná fakturácia	577 916	449 315
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná ako aktívum	100 030	72 823
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 zadržiavaných platieb vykazovaných k 31.12. roka	0	0

13.6. Pôžičky s dobou splatnosti jeden rok

Pôžičky s dobou splatnosti jeden rok v TEUR	2022	2021
Spoločnosť		
ATUX INVEST	1 018	950
AIM Energy, s.r.o.	0	6
Personal Leasing	568	568
ERDOSIA INVESTMENTS LIMITED	6 393	3 285
Infinity Group	7	7
TAMIAN	202	202
GEARWORKS a.s.	0	156
Ostatné	58	49
Celkom	8 246	5 223

14. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2022	31. december 2021
Pokladnica	49	72
Bankové účty a vklady	42 732	46 677
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	42 781	46 749
Kontokorentné účty	-25 220	-23 913
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	17 561	22 836

K 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

15. VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti pozostáva z vkladov spoločníkov. K 31. decembru 2022 bolo základné imanie tvorené vkladmi spoločníkov JUDr. Michalom Lazarom vo výške 21.838 TEUR a Ing. Alexejom Beljajevom vo výške 21.838 TEUR, spolu základné imanie vo výške 43.676 TEUR (k 31.12.2020: 43.676 TEUR). Celá výška základného imania spoločnosti bola spoločníkmi splatená.

Ostatné kapitálové fondy pozostávajú predovšetkým z prebytku precenenia majetku, ktorého výška k 31.12.2022 bola 23.385 TEUR; k 31.12.2021 predstavovala sumu 23.967 TEUR. Spoločnosť ocenila majetok ku dňu prechodu na IFRS, t.j. k 1.1.2007 modelom reálnej hodnoty. Precenenie bolo vykonané na základe posúdení nezávislých odhadcov, ktorí nie sú žiadnym spôsobom prepojení na spoločnosť. Ocenenie bolo vykonané najmä na hodnoty pozemkov, budov a hál a významných technologických zariadení. Pre tie položky majetku, u ktorých znalec stanovil reálnu hodnotu nižšiu ako bola jeho zostatková účtovná hodnota Spoločnosť vytvorila opravné položky. Súčasne Spoločnosť ku dňu prechodu na IFRS prehodnotila reálnu dobu ekonomického využitia majetku a na základe tohto posúdenia bola prehodnotená výška oprávok a zostatková účtovná hodnota majetku. Následne spoločnosť k súvahovému dňu 31.12.2008, 31.12.2009, 31.12.2011, 31.12.2014, 31.12.2015, 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2019 a 31.12.2021 prehodnotila niektoré položky nehnuteľného a hnuteľného majetku na ich trhovú hodnotu, podľa reálnych trhových podmienok.

Výška zákonného rezervného fondu a ostatných fondov tvorených z kapitálových vkladov a zo zisku samostatne materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. spoločnosti predstavuje k 31.12.2022 sumu 16.589 TEUR; v roku 2021 bola výška fondov v sume 15.281 TEUR.

Pre účely rozdelenia zisku je relevantná nekonsolidovaná účtovná závierka spoločnosti a jej dcérskych podnikov zostavená podľa národných právnych predpisov.

16. ÚVERY A PÔŽIČKY

16.1. Bankové úvery (v TEUR)

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	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	záložné právo k vybranému hnutel'nému 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.	8 573	15 000	2024	
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	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči obchodným partnerom, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 8
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		
Všeobecná úverová banka, a.s.	Express Group, a.s.	8 146	11 297	2023	záložné právo na obchodné pohľadávky
Všeobecná úverová banka, a.s.	TREVA, s.r.o.	334	391	2026	záložné právo na nehnuteľný majetok, súbor hnutel'ných vecí a pohľadávky, ručenie Optifin Invest s.r.o.
Všeobecná úverová banka, a.s.	TREVA, s.r.o.	903	1 300	2025	
Všeobecná úverová banka, a.s.	TREVA, s.r.o.	0	233	2022	
Všeobecná úverová banka, a.s.	TREVA, s.r.o.	1 649	848	2023	
Všeobecná úverová banka, a.s.	ZTS Sabinov	409	158	2026	záložné právo na hnutel'ný majetok a obchodné pohľadávky
Všeobecná úverová banka, a.s.	ZTS Sabinov	191	140	2023	
Všeobecná úverová banka, a.s.	ZTS Sabinov	1 213	882	2023	
Spolu Všeobecná úverová banka, a.s.		12 845	15 249		

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

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	Zostatok úveru k 31.12.2022	Zostatok úveru k 31.12.2021	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Tatra Banka a.s.	EBA, s.r.o.	1 407	1 087	2023	záložné právo na nehnuteľný a hnuťelný majetok (technológie) a pohľadávkami
Tatra Banka a.s.	Express Group, a.s.	4	2		kreditné platobné karty
Tatra Banka a.s.	Optifin Invest s.r.o.	696	2 087	2023	záložné právo k obchodnému podielu spoločnosti EBA s.r.o., pohľadávky spoločnosti EBA s.r.o., nehnuteľný a hnuťelný majetok spoločnosti EBA s.r.o.
Tatra Banka a.s.	Optifin Invest s.r.o.	595	935	2023	záložné právo na nehnuteľný majetok
Tatra Banka a.s.	Optifin Invest s.r.o.	3	4		kreditné platobné karty
Tatra Banka a.s.	ZLH Plus, a.s.	3 096	2 213	2023	záložné právo na nehnuteľnosti a pohľadávky
Tatra Banka a.s.	ZLH Plus, a.s.	339	0	2024	
Tatra Banka a.s.	ZLH Plus, a.s.	1 056	1 389	2025	
Tatra Banka a.s.	ZLH Plus, a.s.	619	505	2026	
Tatra Banka a.s.	ZLH Plus, a.s.	409	0	2029	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	1 000	1 500	2024	záložné právo k lietadlu a vinkulácia poistného plnenia, poznámka č. 2
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2024	záložné právo k vybranému hnuťelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	8 573	15 000	2024	
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.		42 440	44 722		
UniCredit Bank, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 178	12 321	2025	záložné právo k vybranému hnuťelnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 3
Spolu UniCredit Bank, a.s.		10 178	12 321		
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuťelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	4 287	7 500	2024	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 322	0	2024	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2023	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2023	
Spolu ING Bank N.V.		16 609	17 500		

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

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	Zostatok úveru k 31.12.2022	Zostatok úveru k 31.12.2021	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.	4 375	6 000	2029	záložné právo na nehnuteľný a hnuťelný majetok v Tlmačoch a Orlove, na zásoby a pohľadávky, poznámka č. 10
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	904	2023	záložné právo na hnuťelný a nehnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenka, poznámka č. 9
ČSOB, a.s.	WEP TRADING , a.s.	67	339	2023	záložné právo na hnuťelný a nehnuteľný majetok
ČSOB, a.s.	Optifin Invest s.r.o.	2 816	3 928	2025	záložné právo k nehnuteľnosti Ventúrska 10, záložné právo k pohľadávkam, ručiteľská listina spoločnosti Express Group, a.s. a TATRAVAGÓNKA a.s. prvé 3 roky, notárska zápisnica
ČSOB, a.s.	Optifin Energo, s.r.o.	1 525	1 847	2027	záložné právo na nehnuteľnostiam tvoriace Projekt, resp. vzniknuté v rámci projektu a hnuťelný majetok, pohľadávky, vyhlásenia ručiteľa Optifin Invest s.r.o.
Spolu ČSOB, a.s.		16 456	14 590		
Commerzbank AG	ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co KG	2	2	2023	kreditné platobné karty
Commerzbank AG	ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co KG	381	1 515	2023	zabezpečenie prostredníctvom bezpečnostného tovarového skladu a všeobecnej priradovacej požiadavky
Commerzbank AG	ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co KG	1 125	1 575	2025	Corona úver, 80% zabezpečených štátom
Commerzbank AG	Grundinvest Queis GmbH & Co KG	258	517	2023	hypotéka do výšky 4.000 TEUR
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuťelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	4 287	7 500	2024	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 322	0	2024	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2023	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2023	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	2 000	2 000	2023	blankozmenka s avalom na spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 4
Spolu Commerzbank AG		20 375	23 109		
Raiffeisen Bank	TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	0	101	2022	
Spolu Raiffeisen Bank		0	101		
SPOLU BANKOVÉ ÚVERY		163 015	171 802		

Vysvetlenie:

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2022 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 162.908 TEUR je ponížený 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 171.678 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. štvrtrokom roku 2021. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2026.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo vystavené Vyhlásenie ručiteľa dcérskej 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 dcérskou 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 dcérskou 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 dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 5

Dňa 22.12.2015 dcérska 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 jednorázovo k 31.12.2020, aktuálne je splatný jednorázovo 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 nesplatené 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 dcérska 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 dcérska 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 dcérska 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 Tlmače 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 TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o..

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 Tlmače 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 Tlmačoch 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 Tlmačoch, záložné právo na hnuťelný majetok, zásoby a pohľadávky.

16.2. Sumárny prehľad úverov

Bankové úvery sumárny prehľad v TEUR

	2022	2021
Kontokorenty	25 220	23 913
Krátkodobé úvery	32 191	32 647
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	16 356	29 978
Spolu krátkodobé úvery	73 767	86 538
Spolu dlhodobé úvery	89 246	85 264
Celkom bankové úvery	163 013	171 802

16.3. Čistý dlh

	Závazky z finančných činností				Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery	Finančný leasing a spotrebný úver	Iné pôžičky a úvery		
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Čistý dlh k 31. decembru 2021	85 179	86 499	9 448	9 592	-46 749	143 969
Presun do krátkodobých záväzkov	-9 703	9 703	0	0	0	0
Peňažné toky	11 735	-23 856	141	4 669	3 977	-3 334
- čerpanie úverov	18 631	8 125	3 621	6 256	0	36 633
- splátky istiny a úrokov	6 925	31 969	3 480	1 587	0	43 961
- odpustenie pôžičky	0	0	-22	0	0	-22
- časové rozlíšenie poplatkov	-29	12	0	0	0	-17
+ akvizícia (prírastok)	0	0	0	0	0	0
Prepočet cudzích mien	0	0	-16	493	-9	468
Nákladové úroky	1 980	1 371	226	190	0	3 767
Čistý dlh k 31. decembru 2022	89 191	73 717	9 777	14 944	-42 781	144 848

	Závazky z finančných činností				Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery	Finančný leasing a spotrebný úver	Iné pôžičky a úvery		
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Čistý dlh k 31. decembru 2020	62 977	66 436	9 055	10 107	-39 627	108 948
Presun do krátkodobých záväzkov	-26 123	26 123	0	0	0	0
Peňažné toky	46 985	-7 283	220	-730	-7 119	32 073
- čerpanie úverov	52 307	4 110	5 574	1 450	0	63 441
- splátky istiny a úrokov	5 308	11 396	5 354	2 180	0	24 238
- odpustenie pôžičky	0	0	0	0	0	0
- časové rozlíšenie poplatkov	14	-3	0	0	0	11
+ akvizícia (prírastok)	0	0	0	0	0	0
Prepočet cudzích mien	0	0	-9	110	-3	98
Nákladové úroky	1 340	1 223	182	105	0	2 850
Čistý dlh k 31. decembru 2021	85 179	86 499	9 448	9 592	-46 749	143 969

16.4. Ostatné dlhodobé pôžičky

Veriteľ	31.12.2022	31.12.2021	Splatnosť pôžičky
Oberbank Leasing - spotrebný úver	0	72	2023
ČSOB Leasing - spotrebný úver	875	290	2023 - 2028
VÚB Leasing, - spotrebný úver	262	415	2023 - 2025
Tatra Leasing - spotrebný úver	563	0	2023 - 2028
RBI Leasing GmbH Aircraft	3 589	4 019	2022 - 2027
EXIM BANKA	1 033	0	2023 - 2024
Ministerstvo Ekonomiky v Srbsku	639	0	2026
BUDAMAR LOGISTIC a.s.	1 350	1 450	2028
Dlhodobé pôžičky celkom	8 311	6 246	

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

17.1. Závazky z finančného lízingu

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	31.12.2022	31.12.2021
Do jedného roku	2 729	2 634
Od dvoch rokov do päť	4 915	5 684
Viac ako päť rokov	61	259
Závazky z finančného lízingu	7 705	8 577
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	138	157
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	160	194
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	1	1
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	7 406	8 225

17.2. Závazky z práva k užívaniu dlhodobého majetku

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	31.12.2022	31.12.2021
Do jedného roku	2 756	1 647
Od dvoch rokov do päť	939	1 474
Viac ako päť rokov	2 043	2 159
Závazky z finančného lízingu	5 738	5 280
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	64	68
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	132	129
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	912	997
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	4 630	4 086

18. ODCHODNÉ A INÉ ZAMESTNANECKÉ PÔŽITKY

Odchodné a iné zamestnanecké pôžitky v TEUR	Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké pôžitky
K 31.decembru 2020	7 166
Prepočet cudzích mien	-5
Akvízia/Predaj finančnej investície	0
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	-356
Uhradené zamestnanecké pôžitky	419
Zrušenie zamestnaneckých pôžitkov	0
K 31.decembru 2021	6 386
Prepočet cudzích mien	-10
Akvízia/Predaj finančnej investície	0
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	578
Uhradené zamestnanecké pôžitky	481
Zrušenie zamestnaneckých pôžitkov	0
K 31.decembru 2022	6 473

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	31.12.2022	31.12.2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-21 829	-22 364
Krátkodobé rezervy	1 861	2 437
Dlhodobé rezervy	1 765	1 673
Opravné položky - zásoby	643	654
Opravné položky - pohľadávky	442	921
Ostatné zdaniteľné dočasné rozdiely	-401	-397
Ostatné odpočítateľné dočasné rozdiely	6 559	4 603
Celkom	-10 960	-12 473

Daňová sadzba použitá pre výpočet 21% 21%

Odložená daň (účtovaná na ťarchu v prospech vlastného imania)

v TEUR	31.12.2022	31.12.2021
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-5 657	-5 886
Celkom	-5 657	-5 886

Daňová sadzba použitá pre výpočet 21% 21%

Rozdiel medzi lokálnou sadzbou dane z príjmu a sadzbou dane materskej spoločnosti 6 8

v TEUR	31.12.2022	31.12.2021
Celkom odložený daňový záväzok	-16 611	-18 351

Daňová sadzba použitá pre výpočet 21% 21%

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

	31. december 2022	31. december 2021
Odložená daňová pohľadávka	11 276	10 296
Odložený daňový záväzok	-27 887	-28 647
Celkom	-16 511	-18 351

20. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

20.1. Ostatné dlhodobé záväzky:

Ostatné dlhodobé záväzky v TEUR

	2022	2021
Dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov	0	4
Záväzky zo sociálneho fondu	1 333	1 170
Záväzky vyplývajúce z odložených platieb voči štátu	0	19
Záväzky ostatné	79	125
Záväzky vyplývajúce z ručenia	0	0
Výnosy budúcich období	4 052	3 404
Celkom	5 464	4 722

20.2. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

v TEUR

K 31.decembru 2020

	984
Akvízia/Predaj finančnej investície	0
<i>Tvorba celkom:</i>	833
<i>z toho do nákladov</i>	828
<i>zo zisku</i>	5
<i>Čerpanie celkom:</i>	647
<i>stravovanie</i>	207
<i>rekreácia</i>	290
<i>ostatné</i>	150

K 31.decembru 2021

	1 170
Akvízia/Predaj finančnej investície	0
<i>Tvorba celkom:</i>	933
<i>z toho do nákladov</i>	916
<i>zo zisku</i>	17
<i>Čerpanie celkom:</i>	770
<i>stravovanie</i>	299
<i>rekreácia</i>	273
<i>ostatné</i>	198
K 31.decembru 2022	1 333

21. KRÁTKODOBÉ A DLHODOBÉ REZERVY

21.1. Krátkodobé rezervy:

Krátkodobé rezervy v TEUR	Ostatné rezervy	Celkom krátkodobé
K 31.decembu 2020	4 304	4 304
Prepočet cudzích mien	-13	-13
Presun z dlhodobých rezerv	0	0
Prírastok rezerv za rok	9 901	9 901
Čerpanie rezerv	118	118
Rozpustenie nevyužitých rezerv	1 986	1 986
K 31.decembu 2021	12 088	12 088
Prepočet cudzích mien	0	0
Presun z dlhodobých rezerv	375	375
Prírastok rezerv za rok	0	0
Čerpanie rezerv	8 041	8 041
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	0
K 31.decembu 2022	4 422	4 422

V roku 2022 pozostávalo čerpanie ostatných krátkodobých rezerv z nasledovných významných položiek:

- ručenie za úver voči Eximbanke v sume 3.073 TEUR;
- stratové zákazky v sume 4.452 TEUR.

V roku 2021 pozostávala tvorba ostatných krátkodobých rezerv z nasledovných významných položiek:

- ručenie za úver voči Eximbanke v sume 3.073 TEUR;
- stratové zákazky v sume 6.259 TEUR.

21.2. Dlhodobé rezervy:

Dlhodobé rezervy v TEUR	Rezerva na záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom dlhodobé rezervy
K 31.decembu 2020	3 635	1 878	5 513
Prírastok rezerv za rok	2 373	194	2 567
Prírastok akvizícia za rok	176	153	329
Presun do krátkodobých rezerv	0	0	0
Čerpanie rezerv	1 506	37	1 543
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	37	37
K 31.decembu 2021	4 678	2 151	6 829
Prírastok rezerv za rok	2 123	41	2 164
Prírastok akvizícia za rok	0	0	0
Presun do krátkodobých rezerv	0	0	0
Čerpanie rezerv	1 352	103	1 455
Rozpustenie nevyužitých rezerv	118	1 358	1 476
K 31.decembu 2022	5 331	731	6 062

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	140 797	116 581
Krátkodobé prijaté preddavky	39 116	16 568
Ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	9 537	4 224
Celkom	189 450	137 373

22.2. Časová štruktúra obchodných záväzkov:

v TEUR	2022	2021
Záväzky v lehote splatnosti	153 692	105 667
Záväzky po lehote splatnosti celkom, z toho	35 758	31 706
<i>po lehote splatnosti do 90 dní</i>	30 025	27 503
<i>po lehote splatnosti do 180 dní</i>	1 998	1 386
<i>po lehote splatnosti do 365 dní</i>	1 219	694
<i>po lehote nad 365 dní</i>	2 516	2 123
Spolu	189 450	137 373

22.3. Ostatné záväzky:

Ostatné krátkodobé záväzky v TEUR

	2022	2021
Záväzky voči zamestnancom	9 691	9 961
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	4 324	4 197
Záväzky voči pridruženým podnikom	0	0
Iné záväzky	663	731
Výdavky budúcich období	271	284
Výnosy budúcich období	576	637
Celkom	15 525	15 810

23. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

23.1. Výnosy z hlavnej činnosti

Výnosy z hlavnej činnosti v TEUR	2022	2021
Tržby z predaja tovaru	5 721	12 078
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskych činnosti	699 921	543 283
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	262	211
Tržby za predaj služieb - preprava a zasielateľstvo	71 520	58 421
Tržby za predaj služieb ostatné	57 751	34 050
Aktivácia	4 065	1 920
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-3 887	-2 636
Zmena stavu zákazkovej výroby	33 307	17 910
Tržby celkom:	868 660	665 237

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 strojárskych činnosti	699 921	543 283
z toho tuzemsko	31 921	4 965
EÚ	384 304	355 725
tretie krajiny	283 696	182 593
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	262	211
z toho tuzemsko	262	211
EÚ	0	0
tretie krajiny	0	0
Tržby za predaj služieb - preprava a zasielateľstvo	71 520	58 421
z toho tuzemsko	26 437	23 979
EÚ	41 628	32 149
tretie krajiny	3 455	2 293
Tržby za predaj služieb ostatné	57 751	34 050
z toho tuzemsko	34 602	23 809
EÚ	22 875	9 910
tretie krajiny	274	331
Celkom	829 454	635 965

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	633 064	492 649
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	44	1 125
Tržby zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	0	4
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	1 969	1
Tržby za predaj vlastných výrobkov - prevodové skrine	9 767	6 486
Tržby za predaj vlastných výrobkov - podvozky	15 748	12 061
Tržby za predaj vlastných výrobkov - odliatky	15 638	11 118
Tržby za predaj vlastných výrobkov - návesové rámy, vzduchojemy a ostatné výrobky	17 617	14 098
Tržby za predaj vlastných výrobkov - ostatné	4 543	2 869
Tržby z opráv a rekonštrukcie koľajových vozidiel	16 206	14 369
Tržby za predaj služieb - preprava a zasielateľstvo	71 520	58 421
Tržby za predaj služieb - poskytovanie softvérových služieb	0	0
Tržby za predaj služieb - likvidácia odpadu	30 743	18 872
Tržby za predaj služieb - distribúcia energie a plynu	351	245
Tržby za predaj služieb - ostatné	12 244	3 647
Aktivácia	4 065	1 920
Zmena stavu zo zákazkovej výroby - vagóny	32 670	17 108
Zmena stavu zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	637	802
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-3 887	-2 636
Tržby celkom:	862 939	653 159

24. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie v TEUR

	2022	2021
Spotreba materiálu	479 959	331 964
Spotreba energie	29 417	6 289
Ostatné	1 735	98
Celkom	511 111	338 351

25. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady v TEUR

	2022	2021
Mzdové náklady	92 795	84 937
Sociálne a zdravotné poistenie	33 266	28 586
Ostatné sociálne náklady	5 840	5 161
Celkom	131 901	118 684

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5 197	5 081
--	-------	-------

26. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

Nakupované služby v TEUR	2022	2021
Náklady na reprezentáciu	1 119	949
Administratívne náklady	44	69
Nájomné	2 172	1 952
Operatívny leasing	337	57
Propagácia	1 115	582
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	1 731	2 681
Audit účtovnej závierky	347	346
Ostatné auditorské služby	37	32
Kooperácie (subdodávky)	52 603	42 687
Opravy a udržiavanie	4 455	5 605
Prepravné služby	74 805	60 564
Cestovné výdavky	536	334
Prevádzkovanie lietadla	2 260	1 334
Náklady na likvidáciu odpadu	2 616	6 537
Ostatné prev. a manip. nákl. na likvid. odpadu	15 352	2 866
Prenájom železničných rušňov a vagónov	0	0
Provízie a sprostredkovanie	536	761
Školenie	379	424
Výpočtová technika	1 910	1 516
Ochrana a obrana	1 748	1 622
Telekomunikačné služby, poštovné	618	617
Revízie a skúšky	1 023	0
Nakupované práva	1 324	919
Distribúcia elektrickej energie	3 415	3 591
Distribúcia zemného plynu	881	769
Ostatné služby	5 543	7 829
Celkom	176 906	144 643

27. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Ostatné prevádzkové výnosy v TEUR	2022	2021
Náhrada od poisťovní	404	263
Ostatné náhrady škody	746	652
Dotácie zo štátneho rozpočtu	2 598	2 450
Zmluvné úroky z omeškania	120	107
Tržby z predaja odpadov	3 207	1 862
Odpísanie záväzku	156	127
Vrátenie spotrebnej dane a DPH	0	0
Nepodarky	60	153
Inventarizačné rozdiely	493	227
Iné prevádzkové výnosy	1 083	495
Celkom	8 867	6 336

28. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové náklady v TEUR	2022	2021
Rezerva na záručné opravy	874	1 068
Rezerva na stratové zákazky	-2 001	2 756
Ostatné rezervy	-24	-620
Opravné položky k pohľadávkam	5 342	1 105
Odpísané pohľadávky	86	252
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	-1 533	6 414
Ostatné pokuty	49	48
Dary	129	76
Poistenie	1 725	1 393
Manká a škody	575	443
Neuplatnená DPH	53	48
Výdavky vyplývajúce z ručenia	0	0
Recyklačné a iné poplatky	198	72
Iné prevádzkové náklady	-144	491
Celkom	5 329	13 546

29. FINANČNÉ VÝNOSY

Finančné výnosy v TEUR	2022	2021
Výnosové úroky z bankových vkladov	4	2
Výnosové úroky od spriaznených osôb	157	86
Výnosové úroky z ostatných úverov a pôžičiek	54	141
Výnosové úroky z pohľadávok	15	3
Income interest other	5	0
Zisk z podielu v pridruženom podniku	3 380	778
Zisk z výhodnej kúpy	0	43 313
Zisk z predaja finančných investícií	0	38 328
Celkom	3 615	82 651

Vysvetlenie:

Rok 2022

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

- o Podiel na zisku za bežné obdobie roka 2022 pridruženého podniku : 607 TEUR
- o Zníženie podielu na pridruženom podniku z pôvodných 21,42% na 20,48% : -61 TEUR
- o Podiel čistej hodnoty aktív z dôvodu zlúčenia spoločností : 2.288 TEUR
- o SPOLU podiel na zisku v pridruženom podniku : 3.380 TEUR

Rok 2021

V decembri 2021 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila chorvátsku entitu TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ 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 43.311 TEUR.

V januári materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. kúpila slovenskú entitu Trade Management s.r.o., v ktorej vlastní 50% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv. Optifin Invest s.r.o. vykázal zisk z výhodnej kúpy vo výške 2 TEUR.

Dcérska 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 cenných papierov a vkladov za rok 2021 vo výške 38.328 TEUR.

30. FINANČNÉ NÁKLADY

Finančné náklady v TEUR

	2022	2021
Nákladové úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov	3 374	2 563
Nákladové úroky z úverov od spriaznených osôb	173	105
Nákladové úroky zo záväzkov z leasingu	321	304
Nákladové úroky ostatné	129	15
Kurzové straty	265	579
Odpis goodwillu z konsolidácie kapitálu	0	3 090
Podiel na strate pridružených podnikov	150	0
Ostatné finančné náklady	612	8 610
Celkom	5 024	15 266

31. OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

Ostatné finančné náklady v TEUR

	2022	2021
Bankové poplatky	386	234
Bankové záruky	680	744
Poistenie	0	1
Tvorba rezervy k súdnemu sporu	0	-514
Finančné náklady vyplývajúce z ručenia	-715	2 997
Tvorba opravnej položky k finančnej investícii	0	5 008
Ostatné finančné náklady	261	140
Celkom	612	8 610

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 347 TEUR; v roku 2021 bola celková suma 346 TEUR.

33. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov v TEUR

	2022	2021
Splatná daň	4 601	9 464
Odložená daň	-1 717	-2 717
Celkom	2 884	6 747

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 pred zdanením		17 205		87 817
Upravený zisk podľa národnej legislatívy (základ dane)				
Použitá sadzba dane		21%		21%
Súčin daňového základu a sadzby dane		3 613		18 442
Daňový vplyv nákladov neuznaných pri výpočte zdaniteľného základu dane	43 510	9 137	76 459	16 056
Daňový vplyv nezdaniiteľných výnosov	34 296	-7 202	115 586	-24 273
Umorenie daňovej straty	5 932	-1 246	1 487	-312
Iné		299		-449
Daň z príjmov splatná celkom		4 601		9 464
Odložená daň z príjmov celkom		-1 717		-2 717
Daň z príjmov vykázaná vo výkaze ziskov a strát		2 884		6 747
Efektívna úroková sadzba		26,74%		10,78%

34. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

34.1. Transakcie materskej spoločnosti so spoločníkmi, podnikmi so spoločným vlastníctvom a pridruženými podnikmi

Rok 2022 v TEUR	Výnosy	Náklady	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene nadobudnutý za účtovné obdobie	Pohľadávky z pôžičiek a úrokov	Obchodné a iné pohľadávky	Závazky z pôžičiek a úverov	Obchodné a iné záväzky
Transakcie s ekonomicky prepojenými osobami	358	537	0	41	241	2 058	18
<i>Transakcie so spoločníkmi Spoločnosti</i>	0	58	0	0	241	2 058	0
JUDr. Michal Lazar		29			241	1 029	
Ing. Alexej Beljajev		29				1 029	
<i>Transakcie so spoločníkmi a pridruženými podnikmi</i>	358	479	0	41	0	0	18
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.S. (P)	1			39			
GEARWORKS a.s. (CZE)	341	422		2			15
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a	16	57					3

Rok 2021 v TEUR	Výnosy	Náklady	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene nadobudnutý za účtovné obdobie	Pohľadávky z pôžičiek a úrokov	Obchodné a iné pohľadávky	Závazky z pôžičiek a úverov	Obchodné a iné záväzky
Transakcie s ekonomicky prepojenými osobami	5	0	0	156	847	0	0
<i>Transakcie so spoločníkmi Spoločnosti</i>	0	0	0	0	847	0	0
JUDr. Michal Lazar					406		
Ing. Alexej Beljajev					441		
<i>Transakcie so spoločníkmi a pridruženými podnikmi</i>	5	0	0	156	0	0	0
GEARWORKS a.s. (CZE)	5			156			

Medzi ekonomicky prepojené spriaznené osoby spoločnosti patria spoločníci spoločnosti, spoločnosti v spoločnom vlastníctve a pridružené podniky.

Transakcie uskutočňované medzi materskou spoločnosťou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

34.2. Transakcie skupiny Optifin Invest s personálne prepojenými spriaznenými osobami

	SPRIAZNENE OSOBY za rok 2022 v tisícoch EUR		Výnosy za účtovné obdobie	Náklady za účtovné obdobie	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene nadobudnutý za účtovné obdobie	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	2 517	2 899	15	6 293	1 182	0	420
1	A.B.F. Invest s.r.o., vrátane:	35 787 571					259		
2	PREMIUM FIT, s.r.o.	35 817 721	27	423			1		7
3	SG Security s.r.o.	44 823 266		1 286			99		119
4	Alfafin Plus, s.r.o.	50 600 150	1 942	342			650		274
5	Súkromný športový klub Devín, s.r.o.	36 704 890	73	-1			16		
6	Ing. Alexej Beljajev - st.	32 073 208	5	343			1		
7	M.L.I., s.r.o., vrátane:	36 858 803	35	343			13		19
8	VIKING, s.r.o.	35 788 275	41	9			99		
9	ImmoFund s.r.o.	51 441 136		73					
10	Immocap, a.s.	35 944 536	11						
11	T.O.P. HOLDING, a.s.	36675059	221				44		
12	DANUBIA SERVICE, a.s.	31397549	3	10	15				1
13	T.O.P. AUTO Bratislava, a.s.	35721014	10	10					
14	T.O.P. AUTO PREMIUM	35 970 880	2	7					
15	ERDOSIA INVESTMENTS LIMITED	HE 364027	147			6 293			
16	MARBEL, s.r.o.	35 898 089		54					

	SPRIAZNENE OSOBY za rok 2021 v tisícoch EUR		Výnosy za účtovné obdobie	Náklady za účtovné obdobie	Dlhodobý majetok v obstarávacej cene nadobudnutý za účtovné obdobie	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	1 931	1 430	347	3 484	725	1 931	233
1	A.B.F. Invest s.r.o., vrátane:	35 787 571		118			259		
2	PREMIUM FIT, s.r.o.	35 817 721	10	258			1	10	-29
3	Alfafin Plus, s.r.o.	50 600 150	1 695	258		199	223	1 695	237
4	Súkromný športový klub Devín, s.r.o.	36 704 890	47				145	47	
5	Ing. Alexej Beljajev - SKLO PORCELÁN	32 073 208	5	220				5	3
6	M.L.I., s.r.o., vrátane:	36 858 803	41	384			15	41	21
7	VIKING, s.r.o.	35 788 275	41	127			46	41	
8	T.O.P. HOLDING, a.s.	36 675 059		1					
9	DANUBIA SERVICE, a.s.	31 397 549	3	12	347			3	1
10	T.O.P. AUTO Bratislava, a.s.	35 721 014	5	12				5	
11	T.O.P. AUTO PREMIUM	35 970 880	3	16				3	
12	ERDOSIA INVESTMENTS LIMITED	HE 364027	81			3 285		81	
13	MARBEL, s.r.o.	35 898 089	0	24	0	0	36	0	0

35. ODMEŇOVANIE ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Odmeňovanie členov orgánov spoločnosti v TEUR

	2022	2021
Mzdové náklady	1 093	1 304
Príspevky na životné a dôchodkové poistenie	59	57
Prémie a ďalšie odmeny	1 055	1 081
Tantiémy	67	62
Ostatné plnenie	0	0
Celkom	2 274	2 504

Popis:

Počet vedúcich (riadiacich) 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 Optifin Invest s.r.o. 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.** Na základe Úverovej zmluvy č. 1415/14/21 zo dňa 05.12.2014, bol materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. poskytnutý splátkový úver do výšky 10.600 TEUR od OTP Banka Slovensko, a.s., na krytie investičných potrieb v súvislosti s rekonštrukciou historickej budovy v kat. území Bratislava Staré Mesto. S účinnosťou od 1.10.2021 sa Československá obchodná banka, a.s. stala právnym nástupcom OTP Banka Slovensko, a.s. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2021 je 3.928 TEUR a konečná splatnosť úveru 30.04.2025. Spoločnosť ručí za úver záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve Spoločnosti LV č. 8275, záložným právom na všetky súčasné a budúce pohľadávky Spoločnosti z nájmu nehnuteľnosti na Ventúrskej ulici č. 274, záložným právom k pohľadávke na výplatu vkladu zo všetkých súčasných a budúcich účtov Spoločnosti zriadených v Československá obchodná banka, a.s. notárskou zápisnicou spísanou v zmysle § 41 Exekučného poriadku.
- 36.2.2.** Na základe Zmluvy o splátkovom úvere č. S02406/2015 zo dňa 22.12.2015, bol materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. poskytnutý splátkový úver vo výške 10.000 TEUR od Tatra banka, a.s., na kúpu 50 % obchodného podielu v dcérskej spoločnosti EBA, s.r.o. so sídlom Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, IČO: 31 376 134, čím sa materská spoločnosť stala 100 % vlastníkom uvedenej spoločnosti. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2022 je 696 TEUR a konečná splatnosť úveru 30.6.2023. Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. ručí za úver záložným právom k pohľadávkam dcérskej spoločnosti EBA s.r.o. a záložným právom na obchodný podiel dcérskej spoločnosti EBA s.r.o.
- 36.2.3.** Dňa 2.2.2012 bola uzatvorená Rámcová zmluva o vkladoch (ďalej len „Zmluva“) medzi Tatra bankou a.s. (ďalej len „Banka“) a materskou spoločnosťou Optifin Invest s.r.o. ako ručiteľom. Predmetom Zmluvy je dohoda zmluvných strán o zriaďovaní vkladov za účelom zabezpečenia celkovej pohľadávky Banky postúpením pohľadávok z vkladov na Banku. Banka uzatvorila s klientom – EBA, s.r.o. so sídlom Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, Rámcovú zmluvu o vystavovaní bankových záruk č. 335979 v znení jej neskorších dodatkov, na základe ktorej je Klient oprávnený žiadať Banku o vystavovanie jednotlivých záruk až do výšky 3.000 TEUR. Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. ako ručiteľ touto Zmluvou vyhlasuje, že zaplatí Banke celkovú pohľadávku za klienta, ak celkovú pohľadávku klienta nezaplatí klient v zmysle Rámцovej zmluvy. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2022 je 152 TEUR.
- 36.2.4.** Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 14.9.2022 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérskej spoločnosti ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech PROMET SLOVAKIA, s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo všetkých kúpnych zmlúv, rámcových zmlúv o uložení tovaru a následnej kúpe tovaru a iných zmlúv uzatvorených ku dňu podpisu Ručiteľského vyhlásenia v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to až do výšky 2.000 TEUR. Toto Ručiteľské vyhlásenie sa vzťahuje len na záväzky dlžníka voči veriteľovi vzniknuté do 31.12.2024. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 1.932 TEUR.
- 36.2.5.** Na základe Dohody o ručení zo dňa 25.11.2022 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť ZLH Plus, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S01578/2020, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 2.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je posledný deň výpovednej lehoty, pričom výpovedná lehota je tri mesiace a začne plynúť prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola dlžníkovi doručená výpoveď. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2022 je 1.899 TEUR.
- 36.2.6.** Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 30.11.2021 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny č. 2018/1 uzatvorenej dňa 29.11.2018 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to do maximálnej výšky istiny 1.750 TEUR. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv, maximálne však do 28.02.2023. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 1.750 TEUR.

- 36.2.7.** Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 18.12.2019 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu od 1.1.2023 do 31.12.2023 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to do maximálnej výšky istiny 1.100 TEUR. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.
- 36.2.8.** Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 28.11.2022 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2023 do 31.12.2023 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.
- 36.2.9.** Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 26.2.2020 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti Optifin Energo, s.r.o. za Zmluvu o účelovom úvere č. 0728/19/45161 zo dňa 26.2.2020, na základe ktorej veriteľ poskytol finančné prostriedky do výšky 2.275 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 20.09.2027. Výška záväzku k 31.12.2022 je 1.526 TEUR.
- 36.2.10.** Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 17.5.2022 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti Optifin Energo, s.r.o. za Zmluvu o KTK úvere č. 0504/22/45161 zo dňa 16.5.2020, na základe ktorej veriteľ poskytol finančné prostriedky do výšky 1.000 TEUR. Konečný deň splatnosti KTK úveru je 28.11.2024. Výška zabezpečeného záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.
- 36.2.11.** Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. ako avalista avalovala dňa 19.02.2018 bienko zmenku v prospech spoločnosti VÚB Leasing, a.s. a zároveň podpísala dohodu o vyplňovacom práve k blankozmenke za účelom zabezpečenia záväzkov dcérskej spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. podľa leasingovej zmluvy č. LZC/17/11037, ktorej predmetom je finančný leasing hnutelných vecí. Ručenie trvá do 6/2025, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 260 TEUR.
- 36.2.12.** Na základe Ručiteľskej listiny č. 51/RL/2020 zo dňa 21.9.2020 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o financovaní č. 49/ZF/2020 zo dňa 21.9.2020 do maximálnej sumy istiny 1.400 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 30.09.2023. Výška záväzku k 31.12.2021 je 1.213 TEUR.
- 36.2.13.** Na základe Ručiteľskej listiny č. 14/RL/2021 zo dňa 30.4.2021 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o financovaní č. 19/ZF/2021 zo dňa 30.4.2021 do maximálnej sumy istiny 542 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 31.12.2026. Výška záväzku k 31.12.2022 je 409 TEUR.
- 36.2.14.** Na základe Ručiteľskej listiny č. 718/2022/RL zo dňa 1.6.2022 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti ZTS Sabinov, a.s. za Zmluvu o vystavení záruky č. 44/2022/BZ zo dňa 27.05.2022 do maximálnej sumy istiny 367 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2022 je 367 TEUR.
- 36.2.15.** Na základe Ručiteľskej listiny č. 11/RL/2020 zo dňa 13.3.2020 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti TREVA s.r.o. za Zmluvu o financovaní č. 14/ZF/2020 zo dňa 13.3.2020 a za Zmluvu o financovaní č. 15/ZF/2020 zo dňa 13.3.2020, na základe ktorých poskytol veriteľ financovanie do sumy 4.000 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 14/ZF/2020 je 30.9.2023 a výška záväzku k 31.12.2022 je 1.649 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru č. 15/ZF/2020 je 13.3.2025 a výška záväzku k 31.12.2022 je 903 TEUR.
- 36.2.16.** Na základe Ručiteľskej listiny č. 12/RL/2021 zo dňa 03.05.2021 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Všeobecná úverová banka a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti TREVA s.r.o. za Zmluvu o financovaní č. 25/ZF/2021 zo dňa 03.05.2021 na základe ktorej poskytol veriteľ termínovaný úver vo výške 411 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru 31.12.2026 a výška záväzku k 31.12.2022 je 334 TEUR.
- 36.2.17.** Vyhlásenie materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. ako 100% akcionára dcérskej spoločnosti Express Group a.s. (predtým Express Slovakia „Medzinárodná preprava a.s.“) zo dňa 16.06.2014 poskytnuté pre Tatra banka a.s., ktorým spoločnosť vyhlasuje, že počnúc rokom 2014 nebude požadovať vyplatenie podielov na zisku spoločnosti Express Group a.s., ani vyžadovať od nej zaplatať akýchkoľvek poplatkov s výnimkou účtovných operácií, ktoré nebudú mať negatívny hotovostný vplyv na spoločnosť Express Group a.s..

- 36.2.18.** Na základe Ručiteľských listín č. ZIN/17/05387, ZIN/17/05384, ZIN/17/05385, ZIN/17/05386 zo dňa 20.07.2017 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Express Group, a.s., v prospech ČSOB Leasing, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv č. LZF/17/80457, LZF/17/80454, LZF/17/80455 a LZF/17/80456, predmetom ktorých je prenájom 40 ks železničných vagónov Uacns 128 m3 do najvyššej hodnoty istiny 5.333 TEUR vrátane DPH. Ručenie trvá do 10/2024, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 1.053 TEUR.
- 36.2.19.** Na základe Ručiteľskej listiny č. 9/RL/2019 zo dňa 20.02.2019 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Všeobecná úverová banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o úvere č. 11/ZU/2012 zo dňa 21.6.2012 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas, a to do maximálnej výšky istiny 11.500 TEUR. Konečný deň splatnosti úverového rámca je 30.09.2023. Aktuálna výška ručenia k 31.12.22 je 8.146 TEUR.
- 36.2.20.** Na základe Dohody o ručení zo dňa 16.4.2019 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk č. 324026, na základe ktorej je veriteľ oprávnený vystaviť bankové záruky až do výšky Maximálnej záručnej sumy 466 TEUR. Aktuálna výška vystavených bankových záruk k 31.12.2022 je 208 TEUR.
- 36.2.21.** Na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 12.07.2021 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Express Group, a.s., v prospech Tatra-Leasing, s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv č. LZC/21/20353, LZC/21/20354, LZC/21/20355, predmetom ktorých je prenájom 3 ks návesov Schwrmuller Power Line Cil RH 125. Ručenie trvá do 10/2025, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 67 TEUR.
- 36.2.22.** Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 25.04.2021 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Express Group, a.s., v prospech SLOVNAFT, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o predaji motorových palív a iných tovarov a služieb prostredníctvom palivových MOL Group GOLD kariet spoločnosti SLOVNAFT, a.s. (ďalej „Zmluva“), do najvyššej hodnoty 1.000 TEUR a nevzťahuje sa na zabezpečenie záväzkov veriteľa zo zmluvných pokút a náhrady škôd. Ručenie trvá do ukončenia Zmluvy, zostatok záväzku k 31.12.2022 je 102 TEUR.
- 36.2.23.** Na základe Dohody o ručení zo dňa 04.8.2022 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka dcérsku spoločnosť Express Group, a.s. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o kontokorentnom úvere č. 2080/2004 v cudzej mene, na základe ktorej veriteľ môže poskytnúť dlžníkovi prostriedky až do výšky 850 TEUR. Konečný deň splatnosti úverového rámca je 31.08.2023. Výška záväzku k 31.12.2022 je 0 TEUR.
- 36.2.24.** Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. ako spoludlžník podpísala dňa 30.06.2015 formou notárskej zápisnice Zmluvu o pristúpení k záväzkom spoločnosti Railway Casted Components a.s. voči veriteľovi Exportno-importná banka SR vo výške 12.571 TEUR, vyplývajúcej z Úverovej zmluvy č. 012/2012/ÚZ zo dňa 04.09.2012 v znení Dodatkov 1 až 7 a z Úverovej zmluvy č. 024/2013/ÚZ zo dňa 30.09.2013 v znení Dodatkov 1 až 3. V tejto súvislosti zároveň Spoločnosť podpísala dňa 13.07.2015 s Exportno-importnou bankou SR Zmluvu o splátkach, na základe ktorej boli rozvrhnuté pravidelné splátky dlžnej sumy s konečnou splatnosťou do 31.12.2021. Dňa 20.12.2018 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 1 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 28.02.2023. Dňa 20.12.2018 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 2 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 31.05.2023. Dňa 26.06.2020 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 3 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 31.08.2023. Dňa 30.03.2021 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 4 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 29.02.2024. Dňa 27.06.2022 Spoločnosť podpísala formou notárskej zápisnice Dodatok č. 5 k Zmluve o splátkach zo dňa 13.7.2015, ktorým sa predĺžila konečná splatnosť do 30.09.2024. Zostatok dlžnej sumy k 31.12.2022 je 2.473 TEUR.
- 36.2.25.** Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. má podmienený záväzok voči Tatra banka, akciová spoločnosť vyplývajúci zo Zmluvy o záložnom práve k nehnuteľnému majetku zo dňa 1.12.2016, Zmluvy o záložnom práve k hnutel'nému majetku zo dňa 1.12.2016 a Zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam zo dňa 01.12.2016 za poskytnuté peňažné prostriedky materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. na základe Zmluvy o splátkovom úvere č. S02406/2015 medzi Tatra bankou, a.s. a materskou spoločnosťou Optifin Invest s.r.o. a na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere č. S02210/2016 zo dňa 01.12.2016 a jej Dodatkov č. 1-5 medzi Tatra bankou, a.s. a dcérskou spoločnosťou EBA, s.r.o. až do výšky 14.000 TEUR. Ku dňu účtovnej závierky hodnota ručenia z titulu Zmluvy o splátkovom úvere č. S02406/2015 voči materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. predstavovala sumu 696 TEUR.

- 36.2.26.** Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. má podmienený záväzok voči Tatra banka, akciová spoločnosť vyplývajúci zo Zmluvy o splátkovom úvere č. SO01215/2018, kde dlžníkom je materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o, ktorej môžu byť poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 1.700 TEUR. Hodnota ručenia k 31.12.2022 je vo výške 595 TEUR.
- 36.2.27.** 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 Tatravagonka 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 Tatravagonke Bratstvo DOO Subotica, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.
- 36.2.28.** 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 Tatravagonka 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 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.
- 36.2.29.** Dcérska 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.
- 36.2.30.** Dcérska 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.
- 36.2.31.** Dcérska 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.
- 36.2.32.** 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 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.
- 36.2.33.** Dcérska 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.
- 36.2.34.** Dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za bankový úver (pristúpenie k dlhu 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.** Dcérska spoločnosť EBA s.r.o. má poskytnuté bankové záruky č. 624.438 – 624.441 od Tatra banka a.s. v prospech Slovenskej správy ciest, v celkovej hodnote 60 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí najneskôr k 31.8.2023.
- 36.3.2.** Dcérska spoločnosť EBA s.r.o. má poskytnutú bankovú záruku č. 624.442 od Tatra banka a.s. v prospech Ministerstva životného prostredia SR, v sume 92 TEUR. Platnosť vystavenej bankovej záruky končí najneskôr k 31.12.2023.
- 36.3.3.** Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. má poskytnuté bankovú záruku č. 607.980 od Tatra banka a.s. v prospech Colného úradu, v celkovej hodnote 130 TEUR s neobmedzenou platnosťou.
- 36.3.4.** Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. má poskytnutú bankovú záruku č. 623.746 od Tatra banka a.s. v prospech BBC za prenájom kancelárskych priestorov v celkovej hodnote 78 TEUR. Platnosť vystavenej bankovej záruky končí najneskôr k 31.12.2023
- 36.3.5.** Dcérska 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.
- 36.3.6.** Dcérska 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.
- 36.3.7.** Dcérska 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.

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

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny Optifin Invest s.r.o.
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	Odberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR k 31.12.2022	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ
1332207947, 1971800557 (3131802007)	25.1.2018	InRoll 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 Sggnrss 90'		13 350	04/2018 - 03/2023	kvalita 3%, následne 1%
1332207949, 1971800576 (3131802149)	1.6.2018	InRoll 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 Sggnmns 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 Sggnrss 90'		812 878	08/2018 - 08/2023	výkon 8%, následne kvalita 4%
1332207951, 1971800585 (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 Sdgnmrs		530 950	04/2019 - 07/2024	výkon 8%, následne kvalita 4%
1332207953, 1971900595 (3131902452)	30.4.2019	InRoll AG - 50 ks vagónov Sggnmns 52' (opcia)		39 771	04/2019 - 06/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207955, 1971900600 (3131902608)	20.9.2019	InRoll AG - 90 ks vagónov Sggnmns 48'		68 220	09/2019 - 12/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207957, 1972000613 (BAGAV70195329001)	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 Sggnmns 52'		95 387	04/2020 - 10/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207959, 1972000625 (3132002988)	24.6.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Sggnrs 90'		116 000	06/2020 - 12/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207960, 1972000627 (3132003008)	17.7.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Zacns 92,5 m3		96 350	07/2020 - 11/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207961, 1972000629 (3132003013)	22.7.2020	Wascosa AG - 40 ks vagónov Sggnmns 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 Sggnrss + opcia Sggnss 80'		800 000	08/2020 - 09/2023	kvalita 3%
1332207965, 1972000636 (3132003076)	9.10.2020	Emmewa SA - 100 ks vagónov Sggnss 80'		396 750	10/2020 - 03/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332007592, 1972000640 (3132007592)	16.11.2020	ČD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sgnss		364 500	11/2020 - 05/2024	výkon a kvalita 5%
1332207966, 1972000639 (3132003128)	23.11.2020	Emmewa SA - 40 ks vagónov Zacns 98 m3		167 332	11/2020 - 12/2026	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207983, 1972000642 (3132003211)	14.12.2020	Transwaggon AG - 157 ks vagónov Snps (za ELH WBN GmbH)		640 780	12/2020 - 03/2023	kvalita 3%
1332207967, 1972100650 (3132103389)	16.2.2021	Emmewa SA - 200 ks vagónov Tagnpps 101 m3		949 000	02/2021 - 02/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207968, 1972100651 (3132103390)	16.2.2021	Transwaggon AG - 156 ks vagónov Sgnss		590 148	02/2021 - 04/2024	kvalita 3%
1332207970, 1972100653 (3132103436)	1.3.2021	Emmewa SA - 150 ks vagónov Za(c)ns 98 m3		615 998	03/2021 - 12/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207972, 1972100658 (3132103504)	9.4.2021	Emmewa SA - 175 ks vagónov Sgnss 60'		609 831	04/2021 - 09/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207971, 1972100659 (3132103503)	8.4.2021	Emmewa SA - 150 ks vagónov Sggnrss 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)ns 98 m3		97 800	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%
1332207932 (3132204009)	2.2.2022	Emmewa SA - 300 ks vagónov Sgnss 60'		2 465 100	02/2022 - 03/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332208156 (BAGAV70227039001)	27.9.2022	Deutsche Leasing AG (DB Cargo AG) - 100 ks 6-nápravových plošinových vagónov typu 490		905 000	09/2022 - 08/2029	výkon, následne kvalita
Commerzbank AG				12 370 130		
620.438	12.6.2019	VTG - 450 ks vagónov Sggnrs 80', Sggnmrs 60', Sggnmrs 90'		970 700	06/2019 - 03/2024	kvalita 2%
620.846	21.8.2019	VTG - 12 ks vagónov Zans '88		52 500	08/2019 - 10/2023	kvalita 3%
620.847	21.8.2019	VTG - 100 ks vagónov Sggnrss 90'		458 500	08/2019 - 01/2024	kvalita 3%
621.305	16.1.2020	VTG - 100 ks vagónov Sggnss 80'		450 000	01/2020 - 06/2024	kvalita 3%
621.796	17.4.2020	VTG - 150 ks vagónov Sgnss 80'		651 675	04/2020 - 01/2025	kvalita 3%
621.972	22.6.2020	VTG - 150 ks vagónov Sgnss 60'		515 250	06/2020 - 03/2025	kvalita 3%
622.260	6.10.2020	VTG - 50 ks vagónov Sggnss 80'		257 306	10/2020 - 03/2025	kvalita 3%
622.410	8.2.2021	VTG - 50 ks vagónov Sggnrss 90'		233 750	02/2021 - 06/2025	kvalita 3%
622.552	8.2.2021	VTG - 300 ks vagónov Zacns 98 m3		1 255 650	02/2021 - 06/2026	kvalita 3%
622.792	21.4.2021	VTG - 100 ks vagónov Tagnpps 102 m3		485 000	04/2021 - 10/2025	kvalita 3%
622.813	29.4.2021	NIS a.d. Novi Sad (S-Leasing d.o.o. Belgrade) - 145 ks vagónov Za(c)ns 88 m3		361 050	04/2021 - 05/2025	výkon a kvalita 5%
623.316	15.10.2021	MFD Rail GmbH - 250 ks vagónov Sggnss(s) 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 Sggnrss 90' z celkového kontraktu 60+60 ks (za TV Tlmače)		210 000	07/2022 - 07/2024	kvalita 3%
624.041	18.7.2022	MFD Rail GmbH - prvých 103 ks Sggnmns 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 Zans 98 m3		446 008	12/2022 - 10/2026	kvalita 2,5%
Tatra banka a.s.				7 761 773		

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
Pozri tiež správu nezávislého audítora

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny Optifin Invest s.r.o.
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 platnosť BZ	Druh BZ
707184	6.7.2016	Transwaggon AG - 100 + 100 ks vagónov Snp s		697 380	07/2016 - 04/2023	kvalita 5%
707236	16.1.2018	VTG - 200 ks vagónov Tagpps '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 (Sgmnss(s) 40', Sggrs(s) 80', Sggnrs(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 (SLG64292IN20)	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 (SLG65528IN20)	26.3.2020	LOTOS Kolej Sp. z o.o. - 36 ks vagónov Sgmnss 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 (SLG71370IN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 70 ks vagónov Sggrs 80'		123 900	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707417 (SLG71374IN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 21 ks vagónov Sggnrss 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 (SLG72705IN21)	14.4.2021	Duisport Agency Polska Sp. z o.o. - 28 ks vagónov Sggnrs(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 Sggrs(s) 80'		374 400	01/2022 - 06/2024	kvalita 3%
707469 (704893)	15.2.2022	Wascosa 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 Snp s - prestavba zo Snp s		247 910	09/2022 - 06/2025	kvalita 5%
707492 (707249)	5.10.2022	Ermewa SA - 300 ks vagónov Sggrss 80'		3 595 200	10/2022 - 06/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707493 (707250)	5.10.2022	Ermewa SA - 200 ks vagónov Sgmnss 40'		1 591 800	10/2022 - 06/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707502	11.10.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 130 ks vagónov Sggrs 80' (z toho pravdepodobne 86 ks za TV Tlmače)		456 300	10/2022 - 03/2025	kvalita 3%
707504 (707621)	18.11.2022	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kg(n)s (opcia)		3 300 000	11/2022 - 05/2025	predplata 50%
707506 (707622)	18.11.2022	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kg(n)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	Ermewa SA - 300 ks vagónov Sggrss 80'		1 496 175	06/2021 - 05/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%
2559183	22.12.2021	Ermewa SA - 400 ks vagónov Tagpps 95 m3		4 353 710	12/2021 - 05/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
Euler Hermes				5 849 885		
SPOLU vystavené BZ				54 687 161		

36.4. Dane

Daňové prostredie v ktorom skupina podnikov Optifin Invest s.r.o. 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.

Poznámka:

Zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2022 v sume 17.561 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 42.781 TEUR a kontokorentné účty v sume -25.220 TEUR.

Zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2021 v sume 22.836 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 46.749 TEUR a kontokorentné účty v sume -23.913 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 celkovým 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	739 292	689 981
Vlastné imanie celkom	299 696	287 889
VI / Aktíva	41%	42%

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 odoberaného 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 jedinú účinnú stratégiu eliminácie týchto rizík.

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2022 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

38.2.1. Riziko menových rizík

Skupina pôsobí na medzinárodných trhoch a je vystavená kurzovému riziku z transakcií v rôznych cudzích menách. Skupina dodržiava základný princíp prirodzeného hedgingu, podľa ktorého cudzie meny v úverovom portfóliu odrážajú čistú menovú pozíciu skupiny v peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti skupiny.

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.

Vývoj ukazovateľa je stabilný napriek zvýšeným úrokovým nákladom, vyplývajúcim najmä z čerpaného akvizitného financovania. Spoločnosť s veľkou rezervou spĺňa kovenanty stanovené v úverových zmluvách s financujúcimi bankami. V budúcom období spoločnosť predpokladá mierne zlepšenie tohto ukazovateľa najmä v dôsledku dosiahnutia lepších podmienok pri refinancovaní podstatnej časti portfólia poskytnutých úverov.

Ak by bol k 31. decembru 2022 Euribor/Eonia o 100 bázických bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 932 TEUR (za rok 2021 o 732 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky.

Ak by bol k 31. decembru 2022 Euribor/Eonia o 300 bázických bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 2.796 TEUR

Ak by bol k 31. decembru 2022 Euribor/Eonia o 100 bázických bodov nižší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol vyšší o 932 TEUR (za rok 2021 o 0 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky.

Ak by bol k 31. decembru 2022 Euribor/Eonia o 300 bázických bodov nižší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol vyšší o 2.796 TEUR

v TEUR	2022	2021
Zisk pred zdanením	17 205	87 817
Výnosové úroky (-)	-235	-232
Nákladové úroky (+)	3 997	2 987
Ostatné finančné výnosy (-)	-3 380	-82 419
Ostatné finančné náklady (+)	1 027	12 279
Ostatné prevádzkové výnosy (-)	-19 009	-16 899
Ostatné prevádzkové náklady (+)	12 601	27 073
EBIT	12 206	30 606
Nákladové úroky (+)	3 997	2 987
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	3,05	10,25

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 predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne z hľadiska objemu a solventnosti, nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Manažment pravidelne monitoruje možné úverové riziko. Hodnotenia úverov sa vykonávajú pre všetkých odberateľov.

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. Politikou 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.

Vzhľadom na relatívne malé zmeny v štruktúre krátkodobých a dlhodobých úverov je vývoj ukazovateľa celkovej likvidity stabilizovaný. Nárast objemu obchodných pohľadávok je financovaný rastom objemu krátkodobých pôžičiek a spoločnosť predpokladá stabilizáciu vývoja tohto ukazovateľa aj v budúcnosti.

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

v TEUR	2022	2021
Majetok k dispozícii na predaj	54	293
Zásoby	89 023	74 941
Obchodovateľné investície	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	192 414	159 512
Daňové pohľadávky	9 323	8 085
Peniaze a peňažné ekvivalenty	42 781	46 749
Obežný majetok celkom	333 595	289 580
Obchodné a ostatné záväzky	209 397	165 271
Krátkodobé zamestnancké pôžitky	59	45
Daňové záväzky	3 330	5 730
Bežné bankové úvery a krátkodobé pôžičky	82 721	91 067
Krátkodobé záväzky z leasingu	5 283	4 056
Krátkodobé záväzky celkom	300 790	266 169
Celková likvidita	1,11	1,09

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)		207 047	1 261	3 589	0	211 897
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	3	9 065	34 383	117 855	2 480	163 783
Odhadované variabilné úroky		2 552	2 466	5 206	479	10 703
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		2 301	8 313	7 491	1 410	19 515
Odhadované fixné úroky		110	299	325	28	762
Ďalšie nástroje (ručenie)		7 901	2 940	5 198	0	16 039
Spolu istina		226 314	46 897	134 133	3 890	411 234
Spolu úroky		2 662	2 765	5 531	507	11 465

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)		158 219	302	2 513	1 601	162 635
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1.95	21 970	34 119	113 223	2 491	171 803
Odhadované variabilné úroky		1 166	1 401	3 775	103	6 445
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		1 269	5 155	6 267	1 708	14 399
Odhadované fixné úroky		80	215	331	59	685
Ďalšie nástroje (ručenie)		5 015	1 029	8 801	5 258	20 103
Spolu istina		186 473	40 605	130 804	11 058	368 940
Spolu úroky		1 246	1 616	4 106	162	7 130

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 rozdelené v súlade so splatnosťou daných úverov, záväzky z ručenia nevykázané vo finančných výkazoch, ale ako podsúvahová položka.

v TEUR	2022	2021
Tržby za predaj tovaru	5 721	12 078
Tržby zo zákazkovej výroby	635 077	493 779
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	194 377	142 186
Aktivácia	4 065	1 920
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-3 887	-2 636
Zmena stavu vnútropodnikových zásob zákazkovej výroby	33 307	17 910
Ostatné prevádzkové výnosy	19 009	16 899
Prevádzkové výnosy celkom	887 669	682 136
Náklady vynaložené na predaný tovar	-5 494	-11 557
Spotreba materiálu a energie	-511 111	-338 351
Osobné náklady	-131 901	-118 684
Služby	-176 906	-144 643
Dane a poplatky	-2 270	-1 846
Ostatné prevádzkové náklady	-12 601	-27 073
Prevádzkové náklady celkom bez odpisov	-840 283	-642 154
EBITDA	47 386	39 982
Dlhodobé bankové úvery	89 191	85 179
Dlhodobé záväzky z leasingu	6 753	8 255
Dlhodobé záväzky z pôžičiek	8 311	6 246
Krátkodobé bankové úvery	73 717	86 499
Krátkodobé záväzky z leasingu	5 283	4 056
Krátkodobé záväzky z pôžičiek	9 004	4 568
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-42 781	-46 749
Čistý dlh	149 478	148 054
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	3,15	3,70

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 13), obchodné a iné finančné záväzky (poznámka 20 adn 22),
- Úroveň 3 – Bankové úvery (poznámka 16), vystavené finančné záruky (poznámka 36.2).

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 splatností.

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 2.1.2023 bol na Krajský súd v Ostrave podaný insolvenčný návrh pridruženej spoločnosti GEARWORKS a.s..
- Dňa 18.1.2023 dcérska spoločnosť TVORNICA ŽELJEZNIČKIH 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 23.3.2023 bolo na Obchodnom súde vo Viedni začaté konkurzné konanie dcérskej spoločnosti Express Sped Rail & Logistics GmbH. Dňa 4.4.2023 Obchodný súd vo Viedni vydal uznesenie o uzavretí/zrušení spoločnosti dĺžníka správcom konkurznej podstaty spoločnosti Express Sped Rail & Logistics GmbH.
- Dňa 13.4.2023 bolo v Obchodnom registri SR zapísané navýšenie základného imania a zmena vlastníctva v dcérskej spoločnosti KRAFTLER, s.r.o., v ktorej mala materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. pôvodne 100% obchodný podiel, aktuálne vlastní 51% 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 SA.

b) poskytnutie nových záruk a ručení;

- Dňa 06.02.2023 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej 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 Trnava a.s. za dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o.
- Dňa 20.02.2023 bola dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. s avalom na dcérsku 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 dcérskej 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 dcérskej 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.

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

- Dňa 07.03.2023 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej 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 dcérskej 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 dcérskej 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 dcérskou 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 dcérskej 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 Sgnss 60'.
- Dňa 19.04.2023 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej 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 dcérskej 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 Sgnss 60'.
- Dňa 04.05.2023 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej 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 dcérskej 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 23.5.2023 na základe Dohody o ručení sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka KRAFTLER s.r.o.. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S00173/2023 s konečnou splatnosťou 30.04.2024 a Zmluvy o splátkovom úvere č. S00174/2023 s konečnou splatnosťou 31.12.2028, na základe ktorých veriteľ poskytne prostriedky až do výšky 1.000 TEUR.
- Dňa 26.05.2023 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej 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 6.6.2023 sa na základe Ručiteľského vyhlásenia materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke plynu uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2024 do 31.12.2024 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv.
- Dňa 6.6.2023 sa na základe Ručiteľského vyhlásenia materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Optifin Energo, s.r.o. (dlžník), v prospech Slovenský plynárenský priemysel, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia výhradne istiny pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúv o dodávke elektriny uzatvorenej na obdobie dodávky od 1.1.2024 do 31.12.2024 v prípade, že dlžník nezaplatí riadne a včas. Ručenia trvá po celú dobu platnosti zmlúv.

- Dňa 13.6.2023 sa na základe Dohody o ručení spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka EBA, s.r.o. (dlžník), v prospech Tatra banka, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmluvy o KTK úvere č. S02210/2016, na základe ktorej môžu byť dlžníkovi poskytnuté peňažné prostriedky až do výšky 2.000 TEUR a Rámcovej zmluvy o vystavovaní bankových záruk č. 335979, na základe ktorej je veriteľ oprávnený vystaviť bankové záruky až do výšky 700 TEUR. Konečný deň splatnosti KTK úveru je posledný deň výpovednej lehoty, pričom výpovedná lehota je tri mesiace a začne plynúť prvý deň kalendárneho mesiaca nasledujúceho po mesiaci v ktorom bola dlžníkovi doručená výpoveď.
- Dňa 29.06.2023 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej 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 29.6.2023 boli dcérskej spoločnosti EBA s.r.o. poskytnuté bankové záruky č. 625.148 – 625.150 Tatra bankou a.s. v prospech NDS, a.s. v sume 15 TEUR so splatnosťou 30.4.2024.

c) prijaté nové bankové úvery a pôžičky;

- Dňa 31.1.2023 boli dcérskej spoločnosti EBA s.r.o. poskytnuté spotrebné úvery na základe zmluvy č. LZL/23/40011 a LZL/23/40013 od Tatra banky a.s. v sume 280 TEUR so splatnosťou 27.1.2028.
- Dňa 20.02.2023 bola dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. s avalom na dcérsku 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 dcérskou 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 18.5.2023 boli dcérskej spoločnosti EBA s.r.o. poskytnuté spotrebné úvery na základe zmluvy č. LZL/23/01779 od Tatra banky a.s. v sume 80 TEUR so splatnosťou 17.5.2026.
- Dňa 19.6.2023 bol dcérskej spoločnosti ZASTROVA navýšený úverový rámec o 1.000 TEUR pre kontokorent v Slovenskej sporiteľni a.s..
- Dňa 26.6.2023 bol dcérskej spoločnosti ZŤS Sabinov poskytnutý líziing VUB Leasingom a.s. v sume 266 TEUR so splatnosťou 26.6.2028.
- Dňa 29.06.2023 došlo u dcérskej 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. S00687/2023 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 dcérskej 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.
- Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. v období od konca účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky poskytlo spriazneným osobám okrem systému Cash pooling pôžičky v sume 1.277 TEUR a prijalo pôžičky v sume 1.206 TEUR.

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 dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 167 TEUR 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 dcérskej 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 dcérskej 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 dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 31.03.2023 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3131802091 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971800568, CZ 1332207948) v Commerzbank AG poskytnutej dcérskej 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 dcérskej 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 dcérskej 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 dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

e) splatené bankové úvery a pôžičky;

- Dňa 22.2.2023 dcérska spoločnosť EBA s.r.o. splatila lízing ČSOB Leasing a.s. na základe zmluvy č. UZF/19/80029 v sume 100 TEUR.
- 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

