

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.
ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2023

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

| 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 - 95 |
| Príloha | 96 - 97 |

TATRAVAGÓNKA a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky*. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu nepretržitého pokračovania v činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci skupiny pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu skupiny. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 5. septembra 2024



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

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

| v TEUR | Poznámka | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------|----------------|----------------|
| Nehmotný majetok | 5 | 9 804 | 9 440 |
| Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii | | 13 | 17 |
| Vývoj | | 2 446 | 2 584 |
| Software | | 3 686 | 2 840 |
| Oceniťelné práva | | 3 305 | 3 629 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | | 21 | 26 |
| Nedokončené nehmotné investície | | 333 | 344 |
| Pozemky, budovy, zariadenia | 6 | 289 862 | 267 751 |
| Pozemky | | 63 115 | 63 200 |
| Budovy, haly, stavby | | 124 777 | 120 305 |
| Stroje, prístroje, zariadenia | | 76 727 | 70 645 |
| Lízing IFRS 16 | | 5 641 | 3 195 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | | 1 175 | 1 202 |
| Nedokončené hmotné investície | | 18 427 | 9 204 |
| Investície do nehnuteľností | 7 | 1 222 | 3 657 |
| Pozemky | | 127 | 1 375 |
| Budovy, haly, stavby | | 1 095 | 2 282 |
| Investície do cenných papierov | 8 | 37 118 | 21 396 |
| Investície do pridružených a spoločných podnikov | | 37 076 | 21 353 |
| Ostatné investície do cenných papierov | | 0 | 1 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | | 42 | 42 |
| Obchodné a ostatné dlhodobé pohľadávky | 9 | 41 | 237 |
| Pohľadávky z obchodného styku | | 0 | 13 |
| Iné pohľadávky | | 41 | 224 |
| Pôžičky s dobou splatnosti nad jeden rok | | 3 024 | 1 220 |
| Ostatné dlhodobé aktíva | 9 | 18 | 18 |
| Náklady budúcich období | | 18 | 18 |
| NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM | | 341 089 | 303 719 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

| v TEUR | Poznámka | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Majetok k dispozícii na predaj | 10 | 2 472 | 54 |
| Zásoby | 11 | 84 261 | 70 902 |
| Materiál | | 83 114 | 67 547 |
| Nedokončená výroba a polotovary | | 1 141 | 3 259 |
| Výrobky | | 6 | 96 |
| Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky | 12 | 216 910 | 142 540 |
| Krátkodobé obchodné pohľadávky | | 107 917 | 47 759 |
| Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby | | 96 759 | 90 038 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | | 6 573 | 2 925 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok | | 4 278 | 1 272 |
| Iné pohľadávky | | 1 383 | 546 |
| Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka | 13 | 5 520 | 3 901 |
| Ostatné krátkodobé aktíva | | 10 442 | 7 599 |
| Daňové pohľadávky | | 8 909 | 6 168 |
| Náklady budúcich období | | 1 291 | 628 |
| Príjmy budúcich období | | 242 | 803 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 14 | 24 162 | 33 350 |
| Peniaze | | 15 | 15 |
| Účty v bankách | | 24 147 | 33 335 |
| OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM | | 343 767 | 258 346 |
| MAJETOK CELKOM | | 684 856 | 562 065 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

| v TEUR | Poznámka | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Upísané základné imanie | 15 | 86 358 | 86 358 |
| Fondy | 15 | 15 328 | 15 383 |
| Kapitálové fondy | | 580 | 461 |
| Fondy zo zisku a iné účelové fondy | | 17 967 | 17 895 |
| Fond z prepočtu mien | | -3 219 | -2 973 |
| Nerozdelené zisky | | 200 494 | 148 271 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | | 147 929 | 131 447 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | | 52 565 | 16 824 |
| Nekontrolujúce podiely | | 344 | 400 |
| VLASTNÉ IMANIE CELKOM | | 302 524 | 250 412 |
| Dlhodobé úvery a pôžičky | 16, 17 | 47 078 | 85 423 |
| Bankové úvery dlhodobé | | 42 925 | 82 717 |
| Ostatné dlhodobé pôžičky | | 439 | 901 |
| Dlhodobé záväzky z lízingu | | 3 714 | 1 805 |
| Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy | | 10 048 | 10 194 |
| Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky | 18 | 5 694 | 6 073 |
| Dlhodobé rezervy | 21 | 4 354 | 4 121 |
| Odložený daňový záväzok | 19 | 2 059 | 1 809 |
| Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky | 20 | 899 | 880 |
| Dlhodobé obchodné záväzky | | 0 | 0 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | | 899 | 880 |
| Ostatné dlhodobé pasíva | 20 | 869 | 953 |
| Výnosy budúcich období | | 869 | 953 |
| Dlhodobé záväzky celkom | | 60 953 | 99 259 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

| v TEUR | Poznámka | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------|----------------|----------------|
| Krátkodobé úvery a pôžičky | 16, 17 | 169 800 | 54 265 |
| Bežné bankové úvery | | 168 062 | 53 015 |
| Ostatné krátkodobé pôžičky | | 813 | 626 |
| Krátkodobé záväzky z lízingu | | 925 | 624 |
| Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy | | 189 | 99 |
| Krátkodobé zamestnanecké požitky | 18 | 145 | 59 |
| Krátkodobé rezervy | 21 | 44 | 40 |
| Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky | 22 | 142 560 | 156 263 |
| Záväzky z obchodného styku | | 126 793 | 145 117 |
| Záväzky voči zamestnancom | | 8 717 | 7 137 |
| Záväzky zo sociálneho zabezpečenia | | 3 917 | 3 537 |
| Iné záväzky | | 3 133 | 472 |
| Ostatné krátkodobé pasíva | 22 | 8 830 | 1 767 |
| Daňové záväzky | | 7 455 | 1 327 |
| Výdavky budúcich období | | 191 | 103 |
| Výnosy budúcich období | | 1 184 | 337 |
| Krátkodobé záväzky celkom | | 321 379 | 212 394 |
| ZÁVÄZKY CELKOM | | 382 332 | 311 653 |
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM | | 684 856 | 562 065 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

| v TEUR | Poznámka | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------|-----------------|-----------------|
| Výnosy z hlavnej činnosti | 23 | 803 600 | 669 415 |
| Tržby za predaj tovaru | | 3 645 | 4 943 |
| Tržby zo zákazkovej výroby | | 758 660 | 620 376 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb | | 48 359 | 43 859 |
| Aktivácia | | 1 989 | 3 718 |
| Zmena stavu vnútro podnikových zásob vlastnej výroby | | -9 053 | -3 481 |
| Náklady vynaložené na hlavnú činnosť | | -752 436 | -660 343 |
| Náklady vynaložené na predaný tovar | | -3 835 | -4 322 |
| Spotreba materiálu a energie | 24 | -509 832 | -466 315 |
| Osobné náklady | 25 | -116 755 | -96 055 |
| Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku | | -18 742 | -18 858 |
| Pokles hodnoty neobežného majetku | | 292 | 56 |
| Služby | 26 | -101 998 | -73 296 |
| Dane a poplatky | | -1 566 | -1 553 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | 27 | 14 425 | 13 595 |
| Tržby z predaja dlhodobého majetku | | 2 354 | 248 |
| Tržby z predaja materiálu | | 2 499 | 5 665 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | | 9 572 | 7 682 |
| Ostatné prevádzkové náklady | 28 | -10 562 | -5 556 |
| Náklady na predaný dlhodobý majetok | | -2 066 | -159 |
| Náklady na predaný materiál | | -1 666 | -2 709 |
| Ostatné prevádzkové náklady | | -6 830 | -2 688 |
| Úroky | 29, 30 | -8 218 | -2 601 |
| Výnosové úroky | | 311 | 270 |
| Nákladové úroky | | -8 529 | -2 871 |
| Finančné výnosy | 29 | 16 745 | 4 614 |
| Podiel na zisku pridružených podnikov | | 16 745 | 4 578 |
| Zisk z predaja pridruženého podniku | | 0 | 0 |
| Zisk z výhodnej kúpy | | 0 | 0 |
| Kurzové rozdiely | | 0 | 36 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

| v TEUR | Poznámka | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|----------|---------------|---------------|
| Finančné náklady | 31 | -1 991 | -973 |
| Kurzové rozdiely - náklad | | -307 | 0 |
| Ostatné finančné náklady | | -1 684 | -973 |
| Zisk pred zdanením | | 61 563 | 18 151 |
| Daňové náklady | 33 | -8 978 | -1 364 |
| Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti | | -8 812 | -2 118 |
| Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti | | -166 | 754 |
| Zisk za obdobie | | 52 585 | 16 787 |
| Zisk za obdobie z pokračujúcich činností | | 52 585 | 16 787 |
| Zisk za obdobie z ukončovaných činností | | 0 | 0 |
| v tom: | | | |
| Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť | | 52 565 | 16 824 |
| Nekontrolujúce podiely | | 20 | -37 |
| | | | |
| Zisk za rok po zdanení | | 52 585 | 16 787 |
| Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky: | | | |
| vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností a pridružených podnikov | | -462 | -1 012 |
| Celkový súhrnný zisk za obdobie | | 52 123 | 15 775 |
| v tom: | | | |
| Akcionári spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. | | 52 103 | 15 812 |
| Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností | | 20 | -37 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

| | Základné imanie | Vlastné akcie v obstarávacej cene | Kapitálové fondy | Fondy zo zisku | Fond prepočtu mien | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku | Nerozdelený zisk | Podiel pripadajúci na materskú spoločnosť | Nekontrolujúci podiel | Celkom |
|---|-----------------|-----------------------------------|------------------|----------------|--------------------|--|------------------|---|-----------------------|----------------|
| Zostatok k 31. decembru 2022 | 86 358 | 0 | 461 | 17 895 | -2 973 | 0 | 148 271 | 250 012 | 400 | 250 412 |
| Upravený zostatok | 86 358 | 0 | 461 | 17 895 | -2 973 | 0 | 148 271 | 250 012 | 400 | 250 412 |
| Dokúpenie obchodného podielu | 0 | 0 | 84 | 0 | 0 | 0 | 0 | 84 | -88 | -4 |
| Presun nerozdeleného zisku minulých období | 0 | 0 | 0 | 72 | 0 | 0 | -72 | 0 | 0 | 0 |
| Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností | 0 | 0 | 35 | 0 | 216 | 0 | -263 | -12 | 12 | 0 |
| Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní | 86 358 | 0 | 580 | 17 967 | -2 757 | 0 | 147 936 | 250 084 | 324 | 250 408 |
| Dividendy, tantiemy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dodatocné vklady spoločníkov do vlastného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -7 | -7 | 0 | -7 |
| Zostatok k 31. decembru 2023 | 86 358 | 0 | 580 | 17 967 | -2 757 | 0 | 147 929 | 250 077 | 324 | 250 401 |
| Zisk za obdobie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 52 565 | 52 565 | 20 | 52 585 |
| Ostatný súhrnný zisk / strata za rok | 0 | 0 | 0 | 0 | -462 | 0 | 0 | -462 | 0 | -462 |
| Komplexný zisk za rok | 0 | 0 | 0 | 0 | -462 | 0 | 52 565 | 52 103 | 20 | 52 123 |
| Konečný zostatok k 31. decembru 2023 | 86 358 | 0 | 580 | 17 967 | -3 219 | 0 | 200 494 | 302 180 | 344 | 302 524 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Zisk pred zdanením | 61 563 | 18 151 |
| <i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti :</i> | | |
| Odpisy a amortizácia | 18 742 | 18 858 |
| Prebytok z konsolidácie kapitálu | 0 | 0 |
| Odpis goodwillu z konsolidácie kapitálu | 0 | 0 |
| Zisk/strata z predaja stálych aktív | -288 | -89 |
| Zostatková cena vyradeného majetku | 58 | 0 |
| Nerealizované kurzové straty | 27 | 47 |
| Nerealizované kurzové zisky | -1 | -1 |
| Zisk/Strata z podielov v pridružených podnikoch | -16 745 | -4 578 |
| Zisk/Strata z predaja finančnej investície | 0 | 0 |
| Zmena stavu rezerv | -56 | 240 |
| Zmena stavu opravných položiek | -784 | -3 103 |
| Úrokové náklady | 8 529 | 2 871 |
| Úrokové výnosy | -311 | -270 |
| Ostatné nepeňažné položky | -618 | 67 |
| Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu | 70 116 | 32 193 |
| <i>Zmeny v aktívach a záväzkoch :</i> | | |
| Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky | -73 589 | -35 374 |
| Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky | -16 315 | 46 693 |
| Zásoby | -12 001 | -15 370 |
| Prevádzkové peňažné toky, netto | -31 789 | 28 142 |
| Prijaté úroky | 0 | 0 |
| Platené úroky | 0 | 0 |
| Zaplatená daň z príjmov | -2 563 | -3 588 |
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto | -34 352 | 24 554 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti: | | |
| Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov | -2 004 | 0 |
| Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku | -32 476 | -21 452 |
| Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku | -1 949 | -633 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 558 | 218 |
| Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností | 0 | 0 |
| Výdavky na poskytnuté pôžičky | -4 840 | 0 |
| Príjmy zo splatenia pôžičiek | 900 | 0 |
| Príjmy z prijatých úrokov | 651 | 205 |
| Príjmy z dividend | 0 | 0 |
| Ostatné peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť | 0 | 0 |
| Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť | 29 | 77 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti, netto | -39 131 | -21 585 |

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|---------------|
| Peňažné toky z finančných činností | | |
| Príjmy do vlastného imania | 0 | 0 |
| Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov | 0 | 0 |
| Zaplatené úroky | -8 479 | -2 841 |
| Platené dividendy a tantiemy | 0 | -67 |
| Príjmy zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti | 73 227 | 20 487 |
| Výdavky zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti | -13 974 | -25 892 |
| Výdavky zo zmien z lízingu | -2 297 | -259 |
| Príjmy z ostatných finančných činností | 0 | 0 |
| Výdavky z ostatných finančných činností | 0 | 0 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti, netto | 48 477 | -8 572 |
| NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO | -25 006 | -5 603 |
| PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA | 24 030 | 29 679 |
| KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM | -26 | -46 |
| PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA | -1 002 | 24 030 |

1. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**1.1. Konsolidované finančné výkazy**

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

V súlade s požiadavkami paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, paragrafu 4 štandardu IFRS 10 - Konsolidované účtovné závierky a interpretácie 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 2023 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 Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad a v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti budú tiež zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. a Budamar Logistic a.s., zostavenej k 31. decembru 2023 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o. na adrese Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava a Budamar Logistic a.s. na adrese Horárska 12, 821 09 Bratislava.

1.2. Neobmedzené ručenie

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

1.3. Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2023

Predstavenstvo: Ing. Alexej Beljajev - predseda predstavenstva
Ing. Peter Malec - podpredseda predstavenstva
Ing. Jaroslava Ďumbalová - člen predstavenstva
Ing. Juraj Hudáč - člen predstavenstva
Ing. Alexej Beljajev - člen predstavenstva
Michaela Ikrényi Lazarová, MBA - člen predstavenstva

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

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

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH VÝKAZOV

Konsolidované finančné výkazy na stranách 5 až 14 podpísal dňa 30. júna 2024 v mene vedenia spoločnosti:



Ing. Alexej Beljajev
predseda predstavenstva spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.



Ing. Peter Malec
podpredseda predstavenstva spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.

2. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

2.1. Opis spoločnosti

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

Identifikačné číslo organizácie: 31699847
Daňové identifikačné číslo: 2020514496

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

Hlavné činnosti spoločnosti

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

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v roku 2023 bol 4.074 z toho vedúcich pracovníkov bolo 50 (v roku 2022 bol 3.965, z toho vedúcich pracovníkov bolo 48).

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. zostavenej za rok končiaci sa 31.12.2023 boli zahrnuté nasledovné podniky:

| | |
|--|---------------------|
| TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko | - materský podnik |
| Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih, Záhreb, Chorvátsko | - dcérsky podnik |
| ООО Европейская компания транспортного машиностроения, Moskva, Rusko | - dcérsky podnik |
| TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o., Orlov, Slovensko | - dcérsky podnik |
| TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o., Poprad, Slovensko | - dcérsky podnik |
| TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko | - dcérsky podnik |
| TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA, Subotica, Srbsko | - dcérsky podnik |
| TATRAVAGONKA CZ, s.r.o.-v likvidácii, Třemošnice, Česká republika | - dcérsky podnik |
| TATRAVAGONKA Germany GmbH, Niesky, Nemecko | - dcérsky podnik |
| TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o., Záhreb, Chorvátsko | - dcérsky podnik |
| TŽV GREDELJ Energy d.o.o., Záhreb, Chorvátsko | - dcérsky podnik |
| TŽV GREDELJ Wheels d.o.o., Záhreb, Chorvátsko | - dcérsky podnik |
| WEP TRADING, a.s., Sabinov, Slovensko | - dcérsky podnik |
| Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., Naklo nad Notecia, Polsko | - dcérsky podnik |
| ZASTROVA, a.s., Spišská Stará Ves, Slovensko | - dcérsky podnik |
| <i>TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY), Ankara, Turecko</i> | - pridružený podnik |
| <i>JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India,</i> | - pridružený podnik |
| <i>Železničné opravovne a strojárne Zvolen a.s., Zvolen, Slovensko</i> | - pridružený podnik |

Detailné informácie o jednotlivých spoločnostiach ako obchodné meno, sídlo a väzbu na bezprostredne konsolidujúcu účtovnú jednotku nájdete v priloženom prehľade majetkovej štruktúry skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2023, ktorý tvorí prílohu č. 1.

2.2. Zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. za rok 2022 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok dňa 30. novembra 2023.

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

Súlada 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 2023. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

Nové a upravené Účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie

V bežnom roku Spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie**, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Líziny“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k 27.3.2024:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázaného zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov Spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

4. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

4.1. Vyhlásenie o zhode

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

4.2. Východiská zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien

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

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

Účtovné obdobie predstavuje jeden kalendárny rok.

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

4.3. Východiská pre konsolidáciu

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

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

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

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

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

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

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

4.3.1 Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch

Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch, ktoré nemajú za následok stratu kontroly, sú zaúčtované ako transakcie s vlastným kapitálom. Účtovné hodnoty podielov Skupiny a nekontrolujúce podiely sú upravené tak, aby zohľadňovali zmeny v relatívnych podieloch v dcérskych podnikoch. Všetky prípadné rozdiely medzi sumou, o ktorú sú upravené nekontrolujúce podiely a reálnou hodnotou vyplatenou 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, 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.

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 jednorazovo do hospodárskeho výsledku ako zisk z výhodnej kúpy.

Nekontrolujúce podiely, ktoré sú aktuálnymi vlastníkymi 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 voliť individuálne pre každú konkrétnu akvizíciu. Ostatné typy nekontrolujúcich podielov sa oceňujú reálnou hodnotou, alebo ak je to možné, na základe stanovenom inom IFRS.

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

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

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

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

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

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

4.5.1 Materská spoločnosť a dcérske podniky

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

| Názov dcérskej spoločnosti | Hlavný predmet činnosti | Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti | Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný materskou spoločnosťou | |
|--|------------------------------------|--|---|------------|
| | | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Centar za obrazovanje GREDELJ - ustanova za obrazovanje odraslih | Ostatné služby | Chorvátsko | 100,00% | 100,00% |
| OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Rusko | 99,00% | 99,00% |
| TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o. | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Slovensko | 100,00% | 100,00% |
| TATRAVAGONKA CZ, s.r.o.- v likvidácii | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Česká republika | 100,00% | 100,00% |
| TATRAVAGONKA Germany GmbH | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Nemecko | 100,00% | 100,00% |
| TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Srbsko | 100,00% | 100,00% |
| TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Slovensko | 100,00% | 100,00% |
| TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Chorvátsko | 100,00% | 100,00% |
| TŽV GREDELJ Wheels d.o.o. | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Chorvátsko | 100,00% | - |
| Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" | Výroba a údržba koľajových vozdiel | Poľsko | 92,62% | 89,21% |
| TŽV GREDELJ Energy d.o.o. | Servisné služby | Chorvátsko | 100,00% | 100,00% |
| TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. | Ostatné strojárstvo | Slovensko | 100,00% | 100,00% |
| WEP TRADING, a.s. | Ostatné strojárstvo | Slovensko | 97,96% | 97,96% |
| ZASTROVA, a.s. | Ostatné strojárstvo | Slovensko | 99,47% | 98,44% |

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

| Hlavný predmet činnosti | Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti | Počet plne vlastnených dcérskych podnikov | |
|------------------------------------|--|---|------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Slovensko | 2 | 2 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Česká republika | 1 | 1 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Nemecko | 1 | 1 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Srbsko | 1 | 1 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Chorvátsko | 2 | 1 |
| Servisné služby | Chorvátsko | 1 | 1 |
| Ostatné služby | Chorvátsko | 1 | 1 |
| Ostatná strojárnska výroba | Slovensko | 1 | 1 |
| | | 10 | 9 |

| Hlavný predmet činnosti | Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti | Počet čiastočne vlastnených dcérskych podnikov | |
|------------------------------------|--|--|------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Rusko | 1 | 1 |
| Výroba a údržba koľajových vozdiel | Poľsko | 1 | 1 |
| Ostatné strojárstvo | Slovensko | 2 | 2 |
| | | 4 | 4 |

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

| Názov dcérskej spoločnosti | Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti | Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný nekontrolujúcimi podielmi | | Zisk/Strata prináležiaca nekontrolujúcim podielom | | Podiel nekontrolujúcich podielov na vlastnom imaní celkom | |
|---|--|--|------------|---|------------|---|------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| | | | | TEUR | TEUR | TEUR | TEUR |
| WEP TRADING, a.s. | Slovensko | 2,04% | 2,04% | -2 | 6 | 153 | 156 |
| Zaklady na prawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. | Poľsko | 7,38% | 10,79% | -27 | -57 | 152 | 179 |
| ZASTROVA, a.s. | Slovensko | 0,53% | 1,56% | 49 | 14 | 39 | 65 |
| | | | | 20 | -37 | 344 | 400 |

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

WEP TRADING a.s.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| | TEUR | TEUR |
| Krátkodobé aktíva | 5 053 | 5 754 |
| Dlhodobé aktíva | 8 319 | 7 026 |
| SPOLU AKTÍVA | 13 372 | 12 780 |
| Krátkodobé záväzky | 5 141 | 4 449 |
| Dlhodobé záväzky | 660 | 684 |
| Vlastné imanie | 7 571 | 7 647 |
| SPOLU PASÍVA | 13 372 | 12 780 |
| Výnosy | 28 280 | 26 932 |
| Náklady | 28 356 | 26 617 |
| ZISK/STRATA za obdobie | -76 | 315 |
| Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti | -74 | 309 |
| Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom | -2 | 6 |
| ZISK/STRATA za obdobie | -76 | 315 |

Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| | TEUR | TEUR |
| Krátkodobé aktíva | 4 757 | 5 708 |
| Dlhodobé aktíva | 10 565 | 9 971 |
| SPOLU AKTÍVA | 15 322 | 15 679 |
| Krátkodobé záväzky | 9 158 | 10 263 |
| Dlhodobé záväzky | 3 156 | 3 157 |
| Vlastné imanie | 3 008 | 2 259 |
| SPOLU PASÍVA | 15 322 | 15 679 |
| Výnosy | 18 189 | 13 898 |
| Náklady | 18 561 | 14 430 |
| ZISK/STRATA za obdobie | -372 | -532 |
| Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti | -345 | -475 |
| Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom | -27 | -57 |
| ZISK/STRATA za obdobie | -372 | -532 |

| ZASTROVA, a.s. | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| | TEUR | TEUR |
| Krátkodobé aktíva | 7 986 | 8 448 |
| Dlhodobé aktíva | 11 661 | 8 706 |
| SPOLU AKTÍVA | 19 647 | 17 154 |
| Krátkodobé záväzky | 8 853 | 9 962 |
| Dlhodobé záväzky | 3 503 | 3 040 |
| Vlastné imanie | 7 291 | 4 152 |
| SPOLU PASÍVA | 19 647 | 17 154 |
| Výnosy | 41 233 | 40 487 |
| Náklady | 38 086 | 39 596 |
| ZISK/STRATA za obdobie | 3 147 | 891 |
| Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti | 3 098 | 877 |
| Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom | 49 | 14 |
| ZISK/STRATA za obdobie | 3 147 | 891 |

Významná zmena vlastnickeho podielu skupiny v dcérskych spoločnostiach

Rok 2023:

V januári 2023 dcérska spoločnosť TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. založila novú chorvátsku spoločnosť TŽV GREDELJ Wheels d.o.o., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;

V októbri 2023 bolo prijaté rozhodnutie materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. o zrušení dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA CZ, s.r.o., ktorá dňom 1.11.2023 vstúpila do likvidácie.

V decembri 2023 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila ďalšie akcie spoločnosti ZASTROVA a.s., čím zvýšila svoj podiel na základnom imaní o 1,032% na celkových 99,472%, čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;

V decembri 2023 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. kapitalizovala svoju pôžičku do základného imania spoločnosti Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., čím zvýšila svoj podiel na základnom imaní o 3,41% na celkových 92,62%, čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv;

Rok 2022:

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

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

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

| Vyraďenie 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> |
| <i>Zisk/strata z ukončenia činnosti dcérskej spoločnosti</i> | <i>0</i> |

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 jednomyselný súhlas strán, ktoré spoločne kontrolujú podnik.

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

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

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

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

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

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

Účasti na spoločných aktivitách

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

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

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

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

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

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

Prehľad údajov o pridružených podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

| Názov pridruženého podniku | Hlavný predmet činnosti | Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti | Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný Skupinou | |
|--|-------------------------------------|--|---|---------------|
| | | | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| JUPITER WAGONS LIMITED | Výroba a údržba koľajových vozidiel | India | 19,24% (2) | 20,48% (1) |
| TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) | Ostatná strojárnská výroba | Turecko | - | 50,00% |
| Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s. | Výroba a údržba koľajových vozidiel | Slovensko | 24,68% | 24,68% |

Vysvetlivky:

- (1) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2021 vykazovala majetkový podiel v pridruženom podniku JUPITER WAGONS LIMITED (IND) v podiele 21,42% a finančnú investíciu v spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) v majetkovom podiele 7,6%. V máji 2022 prišlo ku zlúčeniu týchto spoločností pričom zanikajúcou spoločnosťou sa stala spoločnosť JUPITER WAGONS LIMITED (IND) a nástupníckou spoločnosťou sa stala spoločnosť COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND). Súčasne prišlo k premenovaniu názvu nástupníckej spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) na JUPITER WAGONS LIMITED (IND) Zánikom spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND) zanikli aj akcie vydané týmito spoločnosťami a nástupnícka spoločnosť vydala novú emisiu akciu v celkovom počte 387 447 419 ks z toho spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2022 vlastní 79 345 729 ks akcií v menovitej hodnote 10,- INR /1ks, čo predstavuje 20,48% na celkovej hodnote základného imania spoločnosti bližšie informácie ohľadom zlúčenia sa nachádzajú v poznámke v časti 4.5.2.
- (2) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2022 vykazovala majetkový podiel v pridruženom podniku JUPITER WAGONS LIMITED (IND) v podiele 20,48%. V decembri 2023 prišlo k navýšeniu základného imania v tejto spoločnosti formou vydania novej emisie akcií v celkovom počte 24 846 181 ks v menovitej hodnote 10,- INR/1ks, ktoré boli upísané treťou stranou. Týmto navýšením základného imania treťou stranou došlo k poklesu podielu spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. na spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND) z 20,48% na 19,24%. Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má zámer v roku 2024 o kúpu nových upísaných akcií s cieľom zachovať svoj podiel v spoločnosti na úrovni minimálne 20%

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

| JUPITER WAGONS LIMITED | 31.3.2024 | 31.3.2023 |
|--|---|---|
| | (za obdobie 1.4.2023 - 31.3.2024) | (za obdobie 1.4.2022 - 31.3.2023) |
| | TEUR | TEUR |
| Krátkodobé aktíva | 197 067 | 84 427 |
| Dlhodobé aktíva | 107 128 | 59 962 |
| SPOLU AKTÍVA | 304 195 | 144 389 |
| Krátkodobé záväzky | 123 014 | 59 461 |
| Dlhodobé záväzky | 4 696 | 3 047 |
| Vlastné imanie | 176 485 | 81 881 |
| SPOLU PASÍVA | 304 195 | 144 389 |
| Výnosy | 398 547 | 122 253 |
| Náklady | 362 272 | 116 332 |
| ZISK/STRATA za obdobie | 36 275 | 5 921 |
| Podiel na zisku/strate pridruženého podniku k 31.12.2023 | 6 617 | 1 213 |
| Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie bez rezervného fondu * vrátane precenenia majetku realizovaného v roku | 166 715 | 79 868 |
| Percentuálny podiel Skupiny | 19,24% | 20,48% |
| Ostatné úpravy | | |
| Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku | 32 076 | 16 346 |

Poznámka:

Rok 2023:

V máji 2023 rozhodlo valného zhromaždenie tureckej spoločnosti TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) o uzatvorení spoločnosti a v júni 2023 bola spoločnosť vymazaná z obchodného registra.

Zisk z podielu v pridruženom podniku JUPITER WAGONS za rok 2023 pozostáva z:

- Podiel na zisku za bežné obdobie roka 2023 pridruženého podniku : 5.637 TEUR
- Prepočet podielu na pridruženom podniku z dôvodu zvýšenia vlastného imania formou emisného ážia pri upísaní nových akcií : 9.776 TEUR
- Podiel na zisku za predchádzajúce obdobie roka 2022 (za obdobie od 1.10.2022 do 31.12.2022) pridruženého podniku : 980 TEUR
- Podiel na zisku vyplatení formou dividendy v roku 2023 : 352 TEUR
- SPOLU podiel na zisku v pridruženom podniku : 16.745 TEUR

Rok 2022:

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

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

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

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 nevyppovedal o stupni rozpracovanosti .

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

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

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

4.9. Lízing

4.9.1 Skupina ako prenajímateľ

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

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

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

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

4.9.2 Skupina ako nájomca

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

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

Záväzok z lízingu sa v konsolidovanom výkaz o finančnej situácii vyказuje 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 vyказovaných obdobiach nevykonala žiadne takéto úpravy

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

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

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 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 akýmikoľvek ďalšími podmienkami, za ktorých má nájomca možnosť pokračovať v prenájme aktíva s alebo bez ďalšej platby, ak je na začiatku lízingu dostatočne isté, že nájomca využije túto možnosť.

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

4.10. Cudzie meny

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

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

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

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

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

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

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

4.11. Nákladové úroky

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

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

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

4.12. Štátne dotácie

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

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

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

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

4.13. Zamestnanecké požitky

4.13.1 Náklady na dôchodkové požitky a ukončenie pracovného pomeru

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

Pri programoch so stanovenými požitkami po skončení pracovného pomeru sa náklady na zabezpečenie požitkov určujú pomocou prírastkovej metódy (Projected Unit Credit Method), s poistno-matematickým ocenením vždy ku koncu účtovného obdobia. Precenenia zahŕňajúce poistno-matematické zisky a straty, zmeny vplyvu maximálnej výšky aktív (ak je relevantný) a výnosy z majetku programu (okrem úrokov) sú okamžite zaúčtované do výkazu o finančnej situácii, sa zápisom na ťarchu účtu alebo v prospech ostatných súčastí komplexného výsledku v období, v ktorom vznikne. Precenenia účtované do ostatného úplného výsledku je okamžite zohľadnené v nerozdelenom zisku a nebude reklasifikované do hospodárskeho výsledku. Náklady minulej služby sa vykazujú v hospodárskom výsledku v období, v ktorom dôjde k úprave plánu. Čistý úrok sa vypočíta pomocou diskontnej sadzby na začiatku účtovného obdobia z čistých záväzkov (aktív) zo stanovených požitkov.

Náklady na stanovené požitky sa delia nasledujúcim spôsobom:

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

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

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

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

4.13.2 Krátkodobé a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

4.14. Dane

4.14.1 Splatná daň

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

4.14.2 Odložená daň

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

Odložené daňové záväzky sa vykazujú pri zdaniteľných dočasných 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 podiely, 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 1.1.2024 je zostatok odloženej dane v roku k 31.12.2023 prepočítaný sadzbou dane 21 % (31.12.2022: 21 %).

4.15. Pozemky, budovy a zariadenia

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

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

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

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

Pozemky vlastnené spoločnosťou nie sú odpisované.

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

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

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

4.16. Investície do nehnuteľností

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

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

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

4.17. Nehmotný majetok**4.17.1 Samostatne obstarané nehmotné aktíva**

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

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

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

Nehmotný majetok vznikajúci ako výsledok vývoja (alebo fázy vývoja v rámci interného projektu), sa vykazuje 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 predať,
- existuje zámer dokončiť nehmotný majetok a využívať ho alebo predať,
- účtovná jednotka je schopná nehmotný majetok využiť alebo predať,
- je možné preukázať, akým spôsobom bude nehmotný majetok vytvárať pravdepodobné budúce ekonomické úžitky,
- sú dostupné zodpovedajúce technické, finančné a ostatné zdroje na dokončenie vývoja a pre využitie alebo predaj nehmotného majetku,
- účtovná jednotka je schopná spoľahlivo oceňovať výdavky súvisiace s nehmotným majetkom počas jeho vývoja.

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

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

4.17.3 Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách

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

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

4.17.4 Ukončenie vykazovania nehmotných aktív

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

4.18. Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku, okrem goodwillu

Ku koncu každého účtovného obdobia skupina posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že aktívum môže mať zníženú hodnotu. Pokiaľ akýkoľvek takýto náznak existuje, odhadne sa spätne ziskateľná suma takéhoto majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak nie je možné určiť spätne ziskateľnú sumu jednotlivého aktíva, skupina určí spätne ziskateľnú 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 najmenej 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 peňazotvornej jednotky) nižšia ako jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota aktíva (alebo peňazotvornej 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 peňazotvornej 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 peňazotvornej 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 takejto 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

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

4.20.3 Rezervy na uvedenie do pôvodného stavu

Rezervy na náklady na uvedenie prenajatého dlhodobého majetku do pôvodného stavu, ako to vyžadujú podmienky lízingu, sa vykazujú pri vzniku povinnosti buď k dátumu zahájenia, alebo ako dôsledok používania podkladového aktíva 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 zaväzuje dodať finančné aktívum. Všetky ostatné nákupy sú vykázané, keď sa účtovná jednotka stane stranou zmluvného zaobstarania nástroja.

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

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

4.21.1 Finančné nástroje – prvotné vykázanie

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

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

4.21.2 Klasifikácia finančných aktív

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií:

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

Klasifikácia dlhových nástrojov závisí na podnikateľskom modeli, ktorý účtovná jednotka používa na riadenie finančných aktív a od toho, či zmluvné peňažné toky predstavujú len platby istiny a úrokov (SPPI). Ak je dlhový finančný nástroj držaný za účelom inkasovania peňažných tokov, môže byť oceňovaný umorovanou hodnotou len ak zároveň spĺňa podmienku SPPI. Dlhové finančné nástroje, ktoré spĺňajú podmienku SPPI, a ktoré sú súčasťou portfólia, ktoré účtovná jednotka drží s cieľom inkasovať peňažné toky a zároveň s možnosťou 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 neseparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku sa individuálne posudzujú nasledovne:

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

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

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

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

Okrem toho spoločnosť kalkuluje zníženie hodnoty pohľadávok aplikáciou percenta pravdepodobnosti úpadku pre nefinančný sektor vyhlasovaného každoročne Národnou bankou Slovenska na obchodné pohľadávky, ktoré nespádajú do kategórie vnútrokupinových 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 nezaplátil 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 – 4.22 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby vykonalo úsudky a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejماً 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 zákaznických kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2023.

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

Pôžičky a preddavky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam od spriaznených strán. Ako je popísané v poznámke č. 34 z tohto titulu vzniká Spoločnosti koncentrácia kreditného rizika vo výške 35.373 TEUR. Pokiaľ by zámery, s ktorými boli tieto úvery poskytované neboli úspešne zrealizované Spoločnosti by mohla vzniknúť v tejto súvislosti strata.

Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

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

Prípadné rozdiely medzi dobou životnosti majetku stanovenou vedením Spoločnosti a jeho skutočnou dobou životnosti môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku. Ak by sa predpokladané doby životnosti líšili od odhadov o 10 %, odpisy za rok končiaci 31. decembra 2023 by sa zvýšili o 1.083 TEUR alebo znížili o 886 TEUR.

Realizovateľnosť nákladov na vývoj

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

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

Priemerná zostávajúca doba životnosti pre kapitalizované náklady na vývoj k 31. decembru 2023 je 6,8 roka.

Rezervy

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

Výška rezervy na 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 nefinančných aktív

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

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

Finančné investície

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

4.22.1 Zdroje neistoty pri odhadoch

Významné zdroje neistoty a riziká

- Riziko úplného vykazovania výnosov

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

Ostatné zdroje neistoty a riziká

- Zníženie hodnoty vykázaných zásob
- Tvorba rezerv na riziká

4.22.2 Súdne spory

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

4.22.3 Neauditované podniky

Niektoré dcérske spoločnosti a pridružené podniky zahrnuté do finančných výkazov tejto konsolidovanej účtovnej závierky neboli auditované. Podiel týchto podnikov na celkovej konsolidovanej hodnote majetku predstavuje 1,19%.

5. DLHODOBÉ NEHMOTNÉ AKTÍVA

| Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR | Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii | Vývoj | Softvér | Oceniiteľné práva | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Nedokončené investície | Celkom |
|--|--|---------------|---------------|----------------------|--|---------------------------|---------------|
| Obstarávacia cena | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 6 | 9 950 | 8 547 | 454 | 151 | 4 659 | 23 767 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | -11 | -3 | -1 | 0 | 0 | -15 |
| Akviziícia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 |
| Prírastky | 0 | 0 | 206 | 0 | 0 | 496 | 702 |
| Úbytky | 0 | 0 | 1 | 0 | 9 | 0 | 10 |
| Presuny | 0 | 262 | 477 | 3 713 | 0 | -4 452 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 17 | 10 201 | 9 226 | 4 166 | 142 | 703 | 24 455 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 45 | 13 | 6 | 1 | 0 | 65 |
| Akviziícia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 214 | 0 | 0 | 1 725 | 1 939 |
| Úbytky | 4 | 0 | 103 | 0 | 0 | 0 | 107 |
| Presuny | 0 | 250 | 1 459 | 27 | 0 | -1 736 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 13 | 10 496 | 10 809 | 4 199 | 143 | 692 | 26 352 |

| Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR | Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii | Vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Nedokončené investície | Celkom |
|---|--|--------------|--------------|---------------------|--|---------------------------|---------------|
| Oprávky | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 0 | 6 289 | 5 548 | 448 | 111 | 0 | 12 396 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | -11 | -2 | -1 | 0 | 0 | -14 |
| Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát | 0 | 1 339 | 843 | 90 | 14 | 0 | 2 286 |
| Eliminované pri vyradení | 0 | 0 | 3 | 0 | 9 | 0 | 12 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 7 617 | 6 386 | 537 | 116 | 0 | 14 656 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 45 | 7 | 5 | 1 | 0 | 58 |
| Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát | 0 | 388 | 833 | 352 | 5 | 0 | 1 578 |
| Eliminované pri vyradení | 0 | 0 | 103 | 0 | 0 | 0 | 103 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 8 050 | 7 123 | 894 | 122 | 0 | 16 189 |
| Opravné položky | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 359 | 359 |
| (Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 359 | 359 |
| (Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 359 | 359 |
| Účtovná hodnota po precenení | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2022 | 17 | 2 584 | 2 840 | 3 629 | 26 | 344 | 9 440 |
| Stav k 31.12.2023 | 13 | 2 446 | 3 686 | 3 305 | 21 | 333 | 9 804 |

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

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

| | Predpokladaná doba životnosti |
|-----------------------------------|--|
| Vývoj | 5 - 20 rokov |
| Software | 4 - 17 rokov |
| Oceniiteľné 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 prívom ekonomických úžitkov z dlhodobého nehmotného majetku.

6. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

| Dlhodobý hmotný majetok v TEUR | Pozemky | Stavby | Stroje a dopravné prostriedky | Finančný lízing a Právo z užívania dlhodobého majetku | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Nedokončené hmotné investície | Celkom |
|---|---------------|----------------|-------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|----------------|
| OBSTRARÁVACIA CENA | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 63 227 | 209 352 | 168 476 | 5 763 | 4 439 | 5 879 | 457 136 |
| Prepočet cudzích mien | -81 | -383 | -160 | -23 | -14 | -2 | -663 |
| Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 68 | 2 369 | 5 488 | 172 | 124 | 16 160 | 24 381 |
| Úbytky | 14 | 279 | 2 998 | 11 | 50 | 0 | 3 352 |
| Presuny | 0 | 1 899 | 6 863 | 3 555 | 234 | -12 551 | 0 |
| Stav k 31.12.2022 | 63 200 | 212 958 | 177 669 | 9 456 | 4 733 | 9 486 | 477 502 |
| Prepočet cudzích mien | 19 | 853 | 265 | 196 | 68 | 13 | 1 414 |
| Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 1 571 | 10 383 | 2 436 | 171 | 25 729 | 40 290 |
| Úbytky | 104 | 152 | 7 577 | 316 | 663 | 0 | 8 812 |
| Presuny | 0 | 6 567 | 8 149 | 1 585 | 219 | -16 520 | 0 |
| Stav k 31.12.2023 | 63 115 | 221 797 | 188 889 | 13 357 | 4 528 | 18 708 | 510 394 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2023 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

| Dlhodobý hmotný majetok v TEUR | Pozemky | Stavby | Stroje a dopravné prostriedky | Finančný lízing a Právo z užívania dlhodobého majetku | Ostatný dlhodobý hmotný majetok | Nedokončené hmotné investície | Celkom |
|---|---------------|----------------|-------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------------|----------------|
| OPRÁVKY | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 0 | 78 101 | 100 028 | 4 065 | 3 209 | 0 | 185 403 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | -137 | -107 | -1 | -10 | 0 | -255 |
| Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát | 0 | 4 368 | 10 085 | 1 653 | 373 | 0 | 16 479 |
| Presuny | 0 | -30 | -519 | 549 | 0 | 0 | 0 |
| Eliminované pri vyradení | 0 | 187 | 2 775 | 5 | 50 | 0 | 3 017 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 82 115 | 106 712 | 6 261 | 3 522 | 0 | 198 610 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 275 | 231 | 37 | 49 | 0 | 592 |
| Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát | 0 | 4 499 | 10 429 | 1 806 | 432 | 0 | 17 166 |
| Presuny | 0 | 0 | 72 | -72 | 0 | 0 | 0 |
| Eliminované pri vyradení | 0 | 142 | 5 570 | 316 | 659 | 0 | 6 687 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 86 747 | 111 874 | 7 716 | 3 344 | 0 | 209 681 |
| OPRAVNÉ POLOŽKY (STRATA ZO ZNÍŽENIA HODNOTY) | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 0 | 10 840 | 330 | 0 | 9 | 282 | 11 461 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | -26 | -1 | 0 | 0 | 0 | -27 |
| Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície (Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | -276 | -17 | 0 | 0 | 0 | -293 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | 10 538 | 312 | 0 | 9 | 282 | 11 141 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície (Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 0 | -267 | -24 | 0 | 0 | -1 | -292 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | 10 273 | 288 | 0 | 9 | 281 | 10 851 |
| ÚČTOVNÁ HODNOTA PO PRECENENÍ | | | | | | | |
| Stav k 31.12.2022 | 63 200 | 120 305 | 70 645 | 3 195 | 1 202 | 9 204 | 267 751 |
| Stav k 31.12.2023 | 63 115 | 124 777 | 76 727 | 5 641 | 1 175 | 18 427 | 289 862 |

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

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

Doba životností 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.

Právo z užívania dlhodobého majetku (pôvodne nájmy)

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

| Právo z užívania dlhodobého majetku v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA | | |
| Pozemky | 1 186 | 1 116 |
| Budovy | 953 | 354 |
| Strojné zariadenia | 14 | 62 |
| Dopravné zariadenia | 43 | 40 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 0 | 0 |
| Hodnota majetku spolu | 2 196 | 1 572 |

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

Prenajatý majetok

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

| Majetok obstaraný finančným prenájmom v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA | | |
| Osobné automobily | 103 | 133 |
| Nákladné automobily | 171 | 74 |
| Strojné zariadenia | 3 141 | 1 404 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 30 | 12 |
| Hodnota majetku spolu | 3 445 | 1 623 |

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 hnuiteľný) majetok. Z celkovej účtovnej hodnoty majetku vykázaného v tejto konsolidovanej účtovnej závierke je hodnota majetku zaťažená záložnými právami k 31.12.2023 vo výške 129.304 TEUR; k 31.12.2022 vo výške 103.816 TEUR.

Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2023 je 398.410 TEUR; k 31.12.2022 predstavuje sumu 304.160TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

| Majetok obstaraný pomocou štátnej dotácie v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA | | |
| Strojné zariadenia | 2 487 | 1 640 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 3 307 | 1 069 |
| Hodnota majetku spolu | 5 794 | 2 709 |

7. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

| Investície do nehnuteľností v TEUR | Pozemky | Stavby | Celkom |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Obstarávacia cena po precenení | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 1 375 | 2 704 | 4 079 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 0 | 0 |
| Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 26 | 26 |
| Stav k 31.12.2022 | 1 375 | 2 730 | 4 105 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 0 | 0 |
| Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 |
| Presuny IFRS 5 | -1 248 | -1 291 | -2 539 |
| Stav k 31.12.2023 | 127 | 1 439 | 1 566 |
| Zvýšenie / Zníženie hodnoty | | | |
| Stav k 31.12.2021 | 0 | -414 | -414 |
| Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát | 0 | -34 | -34 |
| Stav k 31.12.2022 | 0 | -448 | -448 |
| Presuny IFRS 5 | 0 | 104 | 104 |
| Stav k 31.12.2023 | 0 | -344 | -344 |
| Účtovná hodnota | | | |
| Stav k 31.12.2022 | 1 375 | 2 282 | 3 657 |
| Stav k 31.12.2023 | 127 | 1 095 | 1 222 |

8. INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH PODNIKOV

| Investície do pridružených podnikov v TEUR | Výška obchodného podielu v % | Obstarávacia cena obchodného podielu | Čistá účtovná hodnota k 31.12.2023 | Čistá účtovná hodnota k 31.12.2022 |
|---|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| JUPITER WAGONS LIMITED (IND) | 19,24% | 11 351 | 32 076 | 16 346 |
| TI Vagon Fabriksasi Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) (TUR) | x | x | x | 7 |
| Železničné opravne a strojárne Zvolen, a.s. | 24,68% | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| Spolu | | 16 351 | 37 076 | 21 353 |

Bližšie informácie k zlúčeniu spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED v roku 2022 a k zníženiu %-ného podielu v roku 2023 sa nachádzajú na časti 4.5.2.

9. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

| Ostatné dlhodobé pohľadávky v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|-----------|------------|
| Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku | 0 | 13 |
| Iné dlhodobé pohľadávky | 41 | 224 |
| Náklady budúcich období | 18 | 18 |
| Celkom | 59 | 255 |

10. MAJETOK K DISPOZÍCII NA PREDAJ

V položke majetok k dispozícii na predaj k 31.12.2023 v celkovej sume 2.472 TEUR (k 31.12.2022: 54 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;
- pozemky v hodnote 1.247 TEUR, ktoré vlastní dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA GERMANY;
- budova v hodnote 1.171 TEUR, ktorú vlastní dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA GERMANY.

11. ZÁSoby

| Zásoby v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Materiál | 88 659 | 74 450 |
| Nedokončená výroba | 1 141 | 3 259 |
| Výrobky | 6 | 96 |
| Tovar | 0 | 0 |
| Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby | -5 545 | -6 903 |
| Celkom | 84 261 | 70 902 |

Založené zásoby

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na zásoby. Celková účtovná hodnota zásob zaťažených záložnými právami je k 31.12.2023 vo výške 80.076 TEUR; k 31.12.2022 bola vo výške 14.924 TEUR.

Poistenie zásob

Spoločnosť má zásoby poistené pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2023 je 70.107 TEUR; k 31.12.2022 predstavuje sumu 69.855 TEUR.

12. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY

12.1. Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky

| Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | | |
| Tuzemskí odberatelia | 8 704 | 3 246 |
| Zahraniční odberatelia | 121 200 | 67 002 |
| Pohľadávky z obchodného styku celkom | 129 904 | 70 248 |
| Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky | -21 987 | -22 489 |
| Pohľadávky z obchodného styku netto | 107 917 | 47 759 |
| Ostatné pohľadávky | 2 749 | 2 227 |
| Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky | -1 366 | -1 681 |
| Ostatné pohľadávky netto | 1 383 | 546 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | 8 341 | 2 971 |
| Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky | -1 768 | -46 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby netto | 6 573 | 2 925 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok | 4 278 | 1 272 |
| Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto | 4 278 | 1 272 |
| Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby | 96 759 | 90 038 |
| Obchodné a ostatné pohľadávky netto spolu | 216 910 | 142 540 |

12.2. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok

| Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Pohľadávky v lehote splatnosti | 178 906 | 132 288 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho | 63 125 | 34 468 |
| po lehote splatnosti do 90 dní | 25 565 | 4 097 |
| po lehote splatnosti do 180 dní | 7 088 | 2 219 |
| po lehote splatnosti do 365 dní | 5 097 | 7 459 |
| po lehote nad 365 dní | 25 375 | 20 693 |
| Spolu | 242 031 | 166 756 |

12.3. Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

| Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam v TEUI | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Opravné položky ku pohľadávkam v lehote splatnosti | 36 | 909 |
| Opravné položky ku pohľadávkam po lehote splatnosti celkom, z toho | 25 085 | 23 307 |
| po lehote splatnosti do 90 dní | 200 | 2 |
| po lehote splatnosti do 180 dní | 388 | 161 |
| po lehote splatnosti do 365 dní | 1 221 | 4 025 |
| po lehote nad 365 dní | 23 276 | 19 119 |
| Spolu | 25 121 | 24 216 |

12.4. Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

| Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Stav na začiatku obdobia | 24 216 | 24 995 |
| Tvorba opravných položiek | 2 536 | 4 960 |
| Zúčtovaná strata zo zníženia hodnoty pohľadávok | 0 | 0 |
| Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku | -1 492 | -5 836 |
| - pohľadávky odpísané v priebehu roka | -1 034 | -598 |
| - pohľadávky inkasované v priebehu roka | -458 | -5 238 |
| Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenie majetku z účtovníctva | -197 | -2 |
| - zánik dlžníka | -197 | -1 |
| - súdne rozhodnutie | 0 | -1 |
| Zrušenie straty zo zníženia hodnoty | 0 | 0 |
| Kurzové zisky a straty | 58 | 99 |
| Vývoj diskontu | 0 | 0 |
| Stav na konci obdobia | 25 121 | 24 216 |

12.5. Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby

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

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

| Čistá hodnota zákazky v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Tržby zo zákazkovej výroby | 732 755 | 586 300 |
| Aktívacia | 368 | 761 |
| Zmena stavu zákazkovej výroby | 25 905 | 34 076 |
| Iné | 14 687 | 8 800 |
| Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu | 773 715 | 629 937 |
| Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka | 737 066 | 620 805 |
| Zisk vykázaný k 31.12. roka | 36 649 | 9 132 |
| Priebežná fakturácia | 676 956 | 539 899 |
| Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná ako aktívum | 96 759 | 90 038 |
| Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu, vykazovaná ako pasívum | 0 | 0 |
| Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka | 17 868 | 32 922 |
| Suma zadržovaných platieb vykazovaných k 31.12. roka | 6 660 | 0 |

Založené pohľadávky

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na pohľadávky. Celková účtovná hodnota pohľadávok zaťažených záložnými právami je k 31.12.2023 vo výške 132.548 TEUR; k 31.12.2022 bola vo výške 78.370 TEUR.

13. PÔŽIČKY S DOBOU SPLATNOSTI DO JEDNÉHO ROKA

Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka v TEUR

| Spoločnosť | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| ATUX INVEST | 0 | 1 018 |
| TAMIAN | 209 | 202 |
| ELH Waggonbau Niesky GmbH | 6 511 | 6 823 |
| (tvorba opravných položiek k pôžičke ELH Waggonbau Niesky) | -6 511 | -6 505 |
| TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) | 0 | 35 |
| Heliport | 37 | 22 |
| Personal Leasing | 568 | 568 |
| SMW GmbH | 3 038 | 0 |
| Tatravagonka d.o.o. | 166 | 0 |
| SAG Properties | 1 502 | 0 |
| Iné (úroky z pôžičky) | 33 | 78 |
| (tvorba opravných položiek k iným úrokom z pôžičky) | -33 | -78 |
| Infinity Group | 0 | 7 |
| Optifin Invest s.r.o. | 0 | 1 731 |
| Celkom | 5 520 | 3 901 |

14. PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|--|----------------------|----------------------|
| Pokladnica | 15 | 15 |
| Bankové účty a vklady | 24 147 | 33 335 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii | 24 162 | 33 350 |
| Kontokorentné účty | -25 164 | -9 320 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov | -1 002 | 24 030 |

K 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 skupina nemá obmedzené právo disponovať s peniazmi a peňažnými ekvivalentmi.

15. VLASTNÉ IMANIE

K 31.12 2023 bol celkový počet vydaných a splatených akcií 1 267 258 ks v menovitej hodnote 33,20 EUR/ks, 100 ks v menovitej hodnote 33 194 EUR a 205 001 ks v menovitej hodnote 200 EUR.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2023 nasledovná:

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

Spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má dvoch spoločníkov Ing. Alexeja Beljajeva a JUDr. Michala Lazara, ktorí sú konečnými vlastníkmi Spoločnosti. Konečnou ovládajúcou osobou spoločnosti BUDAMAR LOGISTIC, a.s. je Kristen Mikkel Volmer Lind.

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

Výška rezervného fondu materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.decembru. 2023 predstavuje sumu 17.279 TEUR (v roku 2022 bola výška rezervného fondu 17.279 TEUR), môže sa použiť len na krytie strát v zmysle legislatívy a nemôže byť distribuovaný. Tvorený je vo výške 10% zo zisku spoločnosti až do dosiahnutia hodnoty fondu vo výške 20% základného imania.

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

16. ÚVERY A PÔŽIČKY

16.1. Bankové úvery (v TEUR)

| Banka / Veriteľ | Spoločnosť / Dĺžnik | Zostatok úveru k 31.12.2023 | Zostatok úveru k 31.12.2022 | Konečná splatnosť úveru | Forma zabezpečenia úveru |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|--|
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 10 000 | 10 000 | 2024 | záložné právo k vybranému hnutelnému 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. | 7 147 | 8 573 | 2024 | |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 3 930 | 4 643 | 2024 | |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 5 000 | 5 000 | 2024 | |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 5 000 | 5 000 | 2024 | |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 18 000 | 0 | 2025 | záložné právo k zásobám (materiál, nedokončená výroba, hotové výrobky a polotovary) spoločne zdieľané s Tatra bankou a.s. a vinkulácia poisťného plnenia, poznámka č. 11 |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 10 000 | 0 | 2024 | |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o. | 2 089 | 4 905 | 2024 | 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. | 7 286 | 0 | 2024 | ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s. |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o. | 415 | 967 | 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. | 774 | 1 032 | 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. | 2 858 | 1 992 | 2024 | záložné právo ku všetkým pohľadávkam a zásobám a vyhlásenia ručiteľa TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 1 |
| Slovenská sporiteľňa, a.s. | ZASTROVA a.s. | 1 500 | 2 000 | 2026 | |
| Spolu Slovenská sporiteľňa, a.s. | | 73 999 | 44 112 | | |
| UniCredit Bank, a.s. | TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o. | 7 500 | 0 | 2024 | ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s. |
| UniCredit Bank, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 7 925 | 0 | 2024 | záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poisťného plnenia, blankozmenka len pre kontokorent, poznámka č. 3 |
| UniCredit Bank, a.s. | TATRAVAGONKA a.s. | 8 035 | 10 178 | 2025 | |
| UniCredit Bank, a.s. | | 23 460 | 10 178 | | |

| Banka / Veriteľ | Spoločnosť / Dĺžnik | Zostatok úveru k 31.12.2023 | Zostatok úveru k 31.12.2022 | Konečná splatnosť úveru | Forma zabezpečenia úveru |
|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|---|
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 500 | 1 000 | 2024 | záložné právo k lietadlu a vinkulácia poistného plnenia, poznámka č. 2 |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 20 000 | 0 | 2024 | záložné právo k zásobám (materiál, nedokončená výroba, hotové výrobky a polotovary) spoločne zdieľané so Slovenskou sporiteľňou a.s. a vinkulácia poistného plnenia, poznámka č. 12 |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 5 500 | 0 | 2024 | bez zabezpečenia, poznámka č. 13 |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 10 000 | 10 000 | 2024 | záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5 |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 7 147 | 8 573 | 2024 | |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 3 930 | 4 643 | 2024 | |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 5 000 | 5 000 | 2024 | |
| Tatra Banka a.s. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 5 000 | 5 000 | 2024 | |
| Spolu Tatra Banka a.s. | | 57 077 | 34 216 | | |
| ING Bank N.V. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 5 000 | 5 000 | 2024 | záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5 |
| ING Bank N.V. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 3 573 | 4 287 | 2024 | |
| ING Bank N.V. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 1 965 | 2 322 | 2024 | |
| ING Bank N.V. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 2 500 | 2 500 | 2024 | |
| ING Bank N.V. | TATRAVAGÓNKA a.s. | 2 500 | 2 500 | 2024 | |
| Spolu ING Bank N.V. | | 15 538 | 16 609 | | |
| ČSOB, a.s. | TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o. | 8 945 | 9 625 | 2029 | záložné právo na nehnuteľný a huteľný majetok v Tímačoch a Orlove, na zásoby a pohľadávky, poznámka č. 10 |
| ČSOB, a.s. | TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o. | 3 394 | 685 | 2024 | |
| ČSOB, a.s. | TATRAVAGÓNKA Tímače spol. s r.o. | 708 | 796 | 2024 | |
| ČSOB, a.s. | WEP TRADING, a.s. | 877 | 942 | 2024 | záložné právo na huteľný a nehnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenka |
| ČSOB, a.s. | WEP TRADING, a.s. | 0 | 67 | 2024 | záložné právo na huteľný a nehnuteľný majetok, poznámka č. 9 |
| Spolu ČSOB, a.s. | | 13 924 | 12 115 | | |

| Banka / Veriteľ | Spoločnosť / Dlžník | Zostatok úveru k 31.12.2023 | Zostatok úveru k 31.12.2022 | Konečná splatnosť úveru | Forma zabezpečenia úveru |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|---|
| Commerzbank AG | TATRAVAGONKA a.s. | 5 000 | 5 000 | 2024 | záložné právo k vybranému hnuiteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5 |
| Commerzbank AG | TATRAVAGONKA a.s. | 3 573 | 4 287 | 2024 | |
| Commerzbank AG | TATRAVAGONKA a.s. | 1 965 | 2 322 | 2024 | |
| Commerzbank AG | TATRAVAGONKA a.s. | 2 500 | 2 500 | 2024 | |
| Commerzbank AG | TATRAVAGONKA a.s. | 2 500 | 2 500 | 2024 | |
| Commerzbank AG | TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o. | 0 | 2 000 | 2024 | |
| Spolu Commerzbank AG | | 15 538 | 18 609 | | |
| Banka HBOR | TZV Gredeľ doo | 3 000 | 0 | 2029 | zabezpečenie dlhopismi, zmenkami a poistnou zmluvou |
| Spolu Banka HBOR | | 3 000 | 0 | | |
| Banka ZABA | TZV Gredeľ doo | 30 | 0 | 2024 | |
| Spolu Banka ZABA | | 30 | 0 | | |
| Raiffeisen Bank | TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA | 27 | 0 | 2024 | záložné právo na hnuiteľný a nehnuteľný majetok okrem budovy "H" |
| Raiffeisen Bank | TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA | 8 506 | 0 | 2030 | |
| Spolu Raiffeisen Bank | | 8 533 | 0 | | |
| SPOLU ÚVERY | | 211 099 | 135 839 | | |

Vysvetlenie:

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2023 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 210.987 TEUR je ponížený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 112 TEUR vyplývajúcich z úverových zmlúv.

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2022 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 135.732 TEUR je ponížený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 107 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. štvrtkom roku 2021. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2026.

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

Poznámka č. 2

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

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

Poznámka č. 3

Splátkový úver v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. vo výške 15.000 TEUR bol materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. načerpaný v 3 tranziach: 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 poisťného plnenia.

Kontokorentný úver v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 8.000 TEUR bol načerpaný dňa 15.12.2023 na prevádzkové účely. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2024.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka a pridruženie už existujúceho záložného práva k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove vrátane vinkulácie poisťného plnenia.

Poznámka č. 4

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

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

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

Poznámka č. 5

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

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

Prevádzkový splátkový úver SÚ I. bol načerpaný 31.12.2015 ako bullet, pôvodne bol splatný 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 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 7

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

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

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

Poznámka č. 8

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

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

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

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

Poznámka č. 9

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

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

Ako prostriedok zabezpečenia investičného úveru a tiež aj poskytnutého kontokorentu s úverovým rámcem 1.000 TEUR bolo zriadené záložné právo na hnuteľný 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 TV Tlmače.

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). Aktuálny stav k 31.12.2023 je vo výške 8.945 TEUR.

Úver je zabezpečený záložným právom k nehnuteľnému majetku, hnuteľnému dlhodobému majetku, na zásoby a pohľadávky v Tlmačoch.

Kontokorentný úver poskytnutý Československou obchodnou bankou a.s. v celkovej výške 800 TEUR je zabezpečený záložným právom na nehnuteľný majetok, hnuteľnému majetku, na zásoby a pohľadávky v Orlove.

Kontokorentný úver poskytnutý Československou obchodnou bankou a.s. v celkovej výške 4.200 TEUR je zabezpečený záložným právom na nehnuteľný majetok, hnuteľnému majetku, na zásoby a pohľadávky v Tlmačoch.

Poznámka č. 11

Splátkový úver v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 18.000 TEUR bol načerpaný dňa 29.06.2023 na prevádzkové účely. Úver bol pôvodne splatný v 10 pravidelných polročných splátkach počnúc 31.12.2023 po 1.800 TEUR do 30.06.2028. Následne došlo k jeho navýšeniu o 10.000 TEUR dňa 22.12.2023 a zároveň k zmene splátkového kalendára. Prvá tranža vo výške 18.000 TEUR je splatná do 30.06.2025 a druhá tranža vo výške 10.000 TEUR je splatná do 30.06.2024. Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov, vrátane vinkulácie poisťného plnenia, spoločne zdieľané s Tatra bankou a.s.

Poznámka č. 12

Revolvingový krátkodobý úver 1 v Tatra banke a.s. vo výške 20.000 TEUR bol načerpaný dňa 29.06.2023 na prevádzkové účely. Jeho konečná splatnosť je do 30.06.2024. Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov, vrátane vinkulácie poisťného plnenia, spoločne zdieľané so Slovenskou sporiteľňou a.s.

Poznámka č. 13

Revolvingový krátkodobý úver 2 v Tatra banke a.s. vo výške 5.500 TEUR bol načerpaný dňa 15.12.2023 na prevádzkové účely. Jeho konečná splatnosť je do 30.06.2024. Načerpanie bolo realizované bez zabezpečenia.

16.2. Sumárny prehľad úverov

Bankové úvery sumárny prehľad

v TEUR

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Kontokorenty | 25 164 | 9 320 |
| Krátkodobé úvery | 136 260 | 32 000 |
| Krátkodobá časť dlhodobých úverov | 6 740 | 11 747 |
| Spolu krátkodobé úvery | 168 164 | 53 067 |
| Spolu dlhodobé úvery | 42 935 | 82 772 |
| Celkom bankové úvery | 211 099 | 135 839 |

16.3. Čistý dlh

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

| | Závazky z finančných činností | | | Peniaze a peňažné ekvivalenty | Celkom |
|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------|---|-------------------------------------|----------------|
| | Bankové úvery dlhodobé | Bežné bankové úvery | Finančný leasing a spotrebný úver | | |
| | TEUR | TEUR | TEUR | | |
| Čistý dlh k 31. decembru 2022 | 82 717 | 53 015 | 2 391 | -33 350 | 104 773 |
| Presun do krátkodobých záväzkov | -68 664 | 68 664 | 0 | 0 | 0 |
| Peňažné toky | 27 428 | 39 673 | 1 067 | 9 188 | 77 306 |
| - čerpanie úverov | 30 198 | 62 057 | 2 232 | 0 | 94 487 |
| - splátky istiny a úrokov | 2 815 | 22 384 | 1 165 | 0 | 26 364 |
| - časové rozlíšenie poplatkov | -45 | 50 | 0 | 0 | 5 |
| Prírastok (akvizícia) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prepočet cudzích mien | 4 | 0 | 48 | 0 | 52 |
| Nákladové úroky | 1 440 | 6 760 | 91 | 0 | 8 291 |
| Čistý dlh k 31. decembru 2023 | 42 925 | 168 112 | 3 597 | -24 162 | 190 422 |

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

17.1. Závazky z finančného lízingu

| Minimálne lízingové splátky v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|--------------|------------|
| Do jedného roku | 829 | 438 |
| Od dvoch rokov do päť | 1 718 | 489 |
| Viac ako päť rokov | 0 | 0 |
| Závazky z finančného lízingu | 2 547 | 927 |
| Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) | 76 | 33 |
| Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov | 126 | 29 |
| Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov | 0 | 0 |
| Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu | 2 345 | 865 |

17.2. Závazky z práva užívania majetku

| Minimálne lízingové splátky v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Do jedného roku | 210 | 248 |
| Od dvoch rokov do päť | 806 | 334 |
| Viac ako päť rokov | 2 453 | 2 043 |
| Závazky z práva užívania majetku | 3 469 | 2 625 |
| Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) | 38 | 29 |
| Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov | 152 | 119 |
| Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov | 985 | 913 |
| Súčasná hodnota záväzkov z práva užívania majetku | 2 294 | 1 564 |

18. ODCHODNÉ A INÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

| Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v TEUR | Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky |
|--|---|
| K 31.decembru 2021 | 5 860 |
| Prepočet cudzích mien | -10 |
| Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 |
| Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch | 628 |
| Uhradené zamestnanecké požitky | 346 |
| Rozpustené zamestnanecké pôžitky | 0 |
| K 31.decembru 2022 | 6 132 |
| Prepočet cudzích mien | 43 |
| Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície | 0 |
| Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch | -162 |
| Uhradené zamestnanecké požitky | 174 |
| Rozpustené zamestnanecké pôžitky | 0 |
| K 31.decembru 2023 | 5 839 |
| | |
| | |

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 2023 | 31. december 2022 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| priemerná fluktuácia | 13,50 % | 14,67 % |
| očakávaný ročný nárast miezd | 8 % | 3 % |
| diskontný faktor | 0,9689 | 0,9896 |

19. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložená daň
(účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku)

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|------------|------------|
| Budovy, stavby, stroje a zariadenia | -15 176 | -14 943 |
| Krátkodobé rezervy | 1 177 | 947 |
| Dlhodobé rezervy | 1 587 | 1 766 |
| Opravné položky - zásoby | 730 | 643 |
| Opravné položky - pohľadávky | 6 042 | 5 917 |
| Ostatné zdaniteľné dočasné rozdiely | -42 | -40 |
| Ostatné odpočítateľné dočasné rozdiely | 4 368 | 4 427 |
| Dočasný rozdiel z možnosti umorovania daňovej straty | 1 905 | 2 038 |
| Celkom | 591 | 755 |
| Daňová sadzba použitá pre výpočet | 21% | 21% |

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

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| Budovy, stavby, stroje a zariadenia | -2 650 | -2 570 |
| Celkom | -2 650 | -2 570 |

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Rozdiel medzi lokálnou sadzbou dane a sadzbou dane materskej spoločnosti | 0 | 6 |
| Celkom odložený daňový záväzok | -2 059 | -1 809 |
| Daňová sadzba použitá pre výpočet | 21% | 21% |

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

| | 31. december 2023 | 31. december 2022 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Odložená daňová pohľadávka | 15 809 | 15 738 |
| Odložený daňový záväzok | -17 868 | -17 547 |
| Celkom | -2 059 | -1 809 |

20. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

20.1. Ostatné dlhodobé záväzky

| Ostatné dlhodobé záväzky v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov | 0 | 0 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 850 | 801 |
| Záväzky vyplývajúce z ručenia | 0 | 0 |
| Záväzky vyplývajúce z odloženia platieb voči štátu v Srbsku | 0 | 0 |
| Iné záväzky | 49 | 79 |
| Výnosy budúcich období | 869 | 953 |
| Celkom | 1 768 | 1 833 |

20.2. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

| | |
|------------------------------|------------|
| v TEUR | |
| K 31.decembri 2021 | 635 |
| Prírastok (akvizícia) | 0 |
| Tvorba celkom: | 809 |
| z toho do nákladov | 797 |
| zo zisku | 12 |
| Čerpanie celkom: | 643 |
| stravovanie | 210 |
| rekreácia | 260 |
| ostatné | 173 |
| K 31.decembri 2022 | 801 |
| Prepočet cudzej meny | 6 |
| Tvorba celkom: | 865 |
| z toho do nákladov | 858 |
| zo zisku | 7 |
| Čerpanie celkom: | 822 |
| stravovanie | 229 |
| rekreácia | 387 |
| ostatné | 206 |
| K 31.decembri 2023 | 850 |

21. DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ REZERVY

21.1. Krátkodobé rezervy

| Krátkodobé rezervy v TEUR | Ostatné rezervy | Celkom krátkodobé rezervy |
|--------------------------------|-----------------|---------------------------|
| K 31.decembru 2021 | 528 | 528 |
| Prepočet cudzích mien | 0 | 0 |
| Prírastok rezerv za rok | 12 | 12 |
| Čerpanie rezerv | 500 | 500 |
| Rozpustenie nevyužitých rezerv | 0 | 0 |
| K 31.decembru 2022 | 40 | 40 |
| Prepočet cudzích mien | -3 | -3 |
| Prírastok rezerv za rok | 44 | 44 |
| Čerpanie rezerv | 1 | 1 |
| Rozpustenie nevyužitých rezerv | 36 | 36 |
| K 31.decembru 2023 | 44 | 44 |

21.2. Dlhodobé rezervy

| Dlhodobé rezervy v TEUR | Rezerva na záručné opravy | Ostatné rezervy | Celkom dlhodobé rezervy |
|--------------------------------|---------------------------|-----------------|-------------------------|
| K 31.decembru 2021 | 3 512 | 153 | 3 665 |
| Prírastok (akvizícia) | -1 | 0 | -1 |
| Prírastok rezerv za rok | 1 787 | 0 | 1 787 |
| Čerpanie rezerv | 1 314 | 0 | 1 314 |
| Rozpustenie nevyužitých rezerv | 16 | 0 | 16 |
| K 31.decembru 2022 | 3 968 | 153 | 4 121 |
| Prírastok (akvizícia) | 1 | 0 | 1 |
| Prírastok rezerv za rok | 1 524 | 0 | 1 524 |
| Čerpanie rezerv | 901 | 0 | 901 |
| Rozpustenie nevyužitých rezerv | 238 | 153 | 391 |
| K 31.decembru 2023 | 4 354 | 0 | 4 354 |

Dlhodobá (všeobecná rezerva) na reklamácie bola ku koncu roka 2023 prehodnotená a jej výška je stanovená na úrovni 2,56 ročného priemerného objemu skutočných nákladov na zákaznícke reklamácie za posledných 10 rokov. Záručná doba je vypočítaná ako vážený aritmetický priemer záručných dôb z kontraktov

22. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

22.1. Obchodné krátkodobé záväzky

| Obchodné krátkodobé záväzky v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov | 107 163 | 111 061 |
| Krátkodobé prijaté preddavky | 18 472 | 33 672 |
| Ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov | 1 158 | 384 |
| Celkom | 126 793 | 145 117 |

22.2. Časová štruktúra obchodných záväzkov:

Časová štruktúra obchodných záväzkov v TEUR

| | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Záväzky v lehote splatnosti | 105 553 | 118 956 |
| Záväzky po lehote splatnosti celkom, z toho | 21 240 | 26 161 |
| <i>po lehote splatnosti do 90 dní</i> | 18 643 | 23 675 |
| <i>po lehote splatnosti do 180 dní</i> | 877 | 1 122 |
| <i>po lehote splatnosti do 365 dní</i> | 1 317 | 690 |
| <i>po lehote nad 365 dní</i> | 403 | 674 |
| Spolu | 126 793 | 145 117 |

22.3. Ostatné záväzky

| Ostatné krátkodobé záväzky v TEUR | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Záväzky voči zamestnancom | 8 717 | 7 137 |
| Záväzky zo sociálneho zabezpečenia | 3 917 | 3 537 |
| Iné záväzky | 3 133 | 472 |
| Výdavky budúcich období | 191 | 103 |
| Výnosy budúcich období | 1 184 | 337 |
| Celkom | 17 142 | 11 586 |

23. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

23.1. Výnosy z hlavnej činnosti

| Výnosy z hlavnej činnosti v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Tržby z predaja tovaru | 3 645 | 4 943 |
| Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárскеj činnosti | 13 158 | 21 171 |
| Tržby zo zákazkovej výroby | 758 660 | 620 376 |
| Tržby za predaj služieb ostatné | 35 201 | 22 688 |
| Aktivácia | 1 989 | 3 718 |
| Zmena stavu vnútro podnikových zásob vlastnej výroby | -9 053 | -3 481 |
| Tržby celkom: | 803 600 | 669 415 |

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

| Teritoriálne členenie výnosov z hlavnej činnosti v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárскеj činnosti a zo zákazkovej výroby | 745 913 | 607 471 |
| z toho tuzemsko | 35 012 | 27 124 |
| EÚ | 331 813 | 301 174 |
| tretie krajiny | 379 088 | 279 173 |
| Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné | 0 | 0 |
| z toho tuzemsko | 0 | 0 |
| EÚ | 0 | 0 |
| tretie krajiny | 0 | 0 |
| Tržby za predaj služieb | 35 201 | 22 688 |
| z toho tuzemsko | 6 864 | 4 560 |
| EÚ | 28 134 | 17 854 |
| tretie krajiny | 203 | 274 |
| Celkom | 781 114 | 630 159 |

23.3. Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania

| Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|
| Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny | 730 740 | 581 211 |
| Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky | 178 | 396 |
| Tržby zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine | 1 085 | 660 |
| Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné | 752 | 4 033 |
| Zmena stavu zo zákazkovej výroby - vagóny | 20 590 | 24 516 |
| Zmena stavu zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine | 102 | 569 |
| Zmena stavu zo zákazkovej výroby - ostatné | 5 213 | 8 991 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov - návesové rámy | 9 703 | 18 800 |
| Tržby z opráv a rekonštrukcie kofajových vozidiel | 34 341 | 16 784 |
| Tržby za predaj služieb - likvidácia odpadu | 0 | 739 |
| Tržby za predaj služieb - ostatné | 4 315 | 7 536 |
| Aktivácia | 1 989 | 3 718 |
| Zmena stavu vnútro podnikových zásob vlastnej výroby | -9 053 | -3 481 |
| Tržby celkom: | 799 955 | 664 472 |

24. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

| Spotreba materiálu a energie v TEUR | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Spotreba materiálu | 488 115 | 437 519 |
| Spotreba energie | 19 689 | 22 236 |
| Ostatné | 2 028 | 6 560 |
| Celkom | 509 832 | 466 315 |

25. OSOBNÉ NÁKLADY

| Osobné náklady v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|---------------|
| Mzdové náklady | 83 636 | 66 198 |
| Sociálne a zdravotné poistenie | 27 141 | 25 014 |
| Ostatné sociálne náklady | 5 978 | 4 843 |
| Celkom | 116 755 | 96 055 |
| Priemerný prepočítaný počet za mesiacov | 4 074 | 3 965 |

26. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

| Nakupované služby v TEUR | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Náklady na reprezentáciu | 582 | 521 |
| Nájomné | 2 575 | 1 891 |
| Propagácia | 701 | 779 |
| Poradenské služby | 1 758 | 1 040 |
| Audítorské služby | 221 | 181 |
| Ostatné audítorské služby | 13 | 23 |
| Kooperácie (subdodávky) | 70 687 | 47 124 |
| Opravy a udržiavanie, garančné opravy | 5 432 | 3 942 |
| Prepravné služby | 3 502 | 4 571 |
| Cestovné výdavky | 1 179 | 400 |
| Prevádzkovanie lietadla | 2 151 | 1 738 |
| Náklady na likvidáciu odpadu | 1 646 | 1 311 |
| Provízie a sprostredkovanie | 777 | 125 |
| Školenie | 377 | 335 |
| Výpočtová technika | 1 369 | 1 143 |
| Ochrana a obrana | 1 666 | 1 445 |
| Telekomunikačné služby, poštovné | 371 | 376 |
| Nakupované práva | 2 689 | 1 289 |
| Revízia, skúšky | 581 | 455 |
| Garančné opravy | 752 | 339 |
| Ostatné služby | 2 969 | 4 268 |
| Celkom | 101 998 | 73 296 |

27. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

| Ostatné prevádzkové výnosy v TEUR | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Náhrada od poisťovní | 465 | 262 |
| Dotácie zo štátneho rozpočtu | 3 000 | 1 981 |
| Zmluvné úroky z omeškania | 47 | 97 |
| Ostatné náhrady škôd | 0 | 0 |
| Tržby z predaja odpadov | 1 940 | 2 938 |
| Odpísanie záväzku | 0 | 3 |
| Nepodarky | 377 | 149 |
| Iné prevádzkové výnosy | 3 743 | 2 252 |
| Celkom | 9 572 | 7 682 |

28. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

| Ostatné prevádzkové náklady v TEUR | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Rezerva na záručné opravy | 700 | 462 |
| Rezerva na stratové zákazky | 1 009 | -2 001 |
| Ostatné rezervy | -153 | -16 |
| Opravné položky k pohľadávkam | 2 424 | 2 751 |
| Odpísané pohľadávky | 40 | 0 |
| Zmluvné pokuty a úroky z omeškania | 637 | 68 |
| Ostatné pokuty | 35 | 24 |
| Dary | 78 | 20 |
| Poistenie | 1 080 | 909 |
| Manká a škody | 773 | 492 |
| Recyklačné poplatky | 19 | 199 |
| Iné prevádzkové náklady | 188 | -220 |
| Celkom | 6 830 | 2 688 |

29. FINANČNÉ VÝNOSY

| Finančné výnosy v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Výnosové úroky z bankových vkladov | 13 | 1 |
| Výnosové úroky od spriaznených osôb | 197 | 202 |
| Výnosové úroky z ostatných úverov a pôžičiek | 99 | 54 |
| Výnosové úroky ostatné | 2 | 13 |
| Kurzové zisky | 0 | 36 |
| Podiel na zisku pridružených podnikov | 16 745 | 4 578 |
| Zisk z predaja pridruženého podniku | 0 | 0 |
| Zisk z výhodnej kúpy | 0 | 0 |
| Celkom | 17 056 | 4 884 |

Vysvetlenie:

Zisk z podielu v pridruženom podniku JUPITER WAGONS za rok 2023 pozostáva z:

- Podiel na zisku za bežné obdobie roka 2023 pridruženého podniku : 5.637 TEUR
- Prepočet podielu na pridruženom podniku z dôvodu zvýšenia vlastného imania formou emisného ážia pri upísaní nových akcií : 9.776 TEUR
- Podiel na zisku za predchádzajúce obdobie roka 2022 (za obdobie od 1.10.2022 do 31.12.2022) pridruženého podniku : 980 TEUR
- Podiel na zisku vyplatení formou dividendy v roku 2023 : 352 TEUR
- SPOLU podiel na zisku v pridruženom podniku : 16.745 TEUR

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

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

30. FINANČNÉ NÁKLADY

| Finančné náklady v TEUR | 2023 | 2022 |
|--|---------------|--------------|
| Nákladové úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov | 8 240 | 2 636 |
| Nákladové úroky z úverov od spriaznených osôb | 6 | 0 |
| Nákladové úroky zo záväzkov z leasingu | 155 | 123 |
| Nákladové úroky ostatné | 128 | 112 |
| Kurzové straty | 307 | 0 |
| Strata z predaja cenných papierov a vkladov | 0 | 0 |
| Ostatné finančné náklady | 1 684 | 973 |
| Celkom | 10 520 | 3 844 |

31. OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY

| Ostatné finančné náklady v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|--------------|------------|
| Bankové poplatky | 374 | 170 |
| Bankové záruky | 765 | 657 |
| Tvorba rezerv k súdnemu sporu | 0 | -115 |
| Poistenie | 105 | 1 |
| Vyradenie finančnej investície TI Vagon Fabriksasi Sanai (Paksoy) | 7 | 0 |
| Ostatné finančné náklady | 433 | 260 |
| Celkom | 1 684 | 973 |

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 2023 predstavovali sumu 221 TEUR; v roku 2022 bola celková suma 181 TEUR.

33. DAŇ Z PRÍJMOV

| Daň z príjmov v TEUR | 2023 | 2022 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Splatná daň | 8 812 | 2 118 |
| Odložená daň | 166 | -754 |
| Celkom | 8 978 | 1 364 |

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 2023 | | Rok 2022 | |
|---|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Úpravy základu dane | | Úpravy základu dane | |
| Zisk / strata pred zdanením | | 61 563 | | 18 151 |
| z toho teoretická daň | | 21% | | 21% |
| | | 12 928 | | 3 812 |
| Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane | 26 161 | 5 493 | 21 178 | 4 447 |
| Trvalé rozdiely znižujúce základ dane | -37 521 | -7 879 | -26 172 | -5 496 |
| Umorenie daňovej straty | 8 401 | -1 764 | 3 018 | -634 |
| Iné | | 34 | | -11 |
| Daň z príjmov splatná celkom | | 8 812 | | 2 118 |
| Zmena odloženej dane vykázaná vo výkaze ziskov a strát | | 166 | | -754 |
| Daň z príjmov celkom vykázaná vo výkaze ziskov a strát | | 8 978 | | 1 364 |
| <i>Efektívna úroková sadzba</i> | | 14,31 | | 11,67 |

34. TRANSAKIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

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

| SPRIAZNENE OSOBY za rok 2023 v tisícoch EUR (TEUR) | | 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 | 3 171 | 68 107 | 1 010 | 8 315 | 25 605 | 0 | 8 978 |
| | Akcionári: | | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 | 0 | 0 |
| | Ing. Alexej Beljajev | | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 | 0 | 0 |
| | JUDr. Michal Lazar | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Materská spoločnosť: | | 41 | 1 012 | 1 000 | 1 804 | 2 000 | 0 | 226 |
| 1 | Optifin Invest s.r.o. | 35 735 457 | 41 | 1 012 | 1 000 | 1 804 | 2 000 | 0 | 226 |
| A | Zoznam dcérskych podnikov v skupine v OIG mimo podskupiny TVG AS k 31.12.2023: | | 3 130 | 67 090 | 10 | 6 511 | 23 053 | 0 | 8 750 |
| 2 | CITY Trade, s.r.o. | 31 380 573 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | EBA, s.r.o. | 31 376 134 | 22 | 979 | 1 | 0 | 2 | 0 | 272 |
| 4 | ELH Eisenbahnlaufwerke Halle GmbH & Co. KG (GER) | HRA 32047 | 124 | 1 714 | 0 | 0 | 3 704 | 0 | 415 |
| 6 | ELH Waggonbau Niesky GmbH, (GER) | HRB 37285 | 640 | 2 613 | 0 | 6 511 | 18 723 | 0 | 442 |
| 7 | Express Group, a.s. | 35 795 123 | 25 | 5 936 | 9 | 0 | 0 | 0 | 1 068 |
| 12 | KRAFTLER, s.r.o. | 54 659 825 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | Optifin Energo, s.r.o. | 44 337 248 | 12 | 18 264 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 684 |
| 16 | Trade Management s.r.o. | 53 359 402 | 0 | 858 | 0 | 0 | 192 | 0 | 0 |
| 17 | TREVA s.r.o. | 31 727 760 | 324 | 12 859 | 0 | 0 | 40 | 0 | 1 394 |
| 18 | ZLH Plus, a.s. | 36 853 151 | 1 658 | 19 189 | 0 | 0 | 311 | 0 | 1 009 |

| | | | | | | | | | |
|----------|---|-----------------------|----------|----------|----------|----------|------------|----------|----------|
| 19 | ZŤS Sabinov a.s. | 00 590 797 | 325 | 4 665 | 0 | 0 | 81 | 0 | 466 |
| B | Zoznam pridružených podnikov v skupine OIG vrátane podskupiny TVG AS k 31.12.2023: | | 0 | 5 | 0 | 0 | 352 | 0 | 2 |
| 20 | EMA RAIL S.R.L. (ROM) | EUID: J2/1321/2023 | 0 | 0 | 0 | 0 | 352 | 0 | 0 |
| 23 | GEARWORKS a.s. (CZE) | 25 877 933 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 |

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

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

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

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

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

| SPRIAZNENE OSOBY za ok 2023 v tisícoch EUR (TEUR) | | | 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. | Záväzky z pôžičiek a úverov stav k 31.12. | Obchodné a iné záväzky stav k 31.12. |
|---|---|------------|---------------------------|----------------------------|---|--|---|---|--------------------------------------|
| P.č. | Transakcie so spriaznenými osobami | IČO | 780 | 1 432 | 0 | 0 | 737 | 0 | 197 |
| 1 | A.B.F. Invest s.r.o. , vrátane: | 35 787 571 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | Formfix Limited | HE 334 374 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | PREMIUM FIT, s.r.o. | 35 817 721 | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| 4 | Golem Royal Swimming s.r.o. | 52 481 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | O&L, s.r.o. | 52 635 872 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | SG Security s.r.o. | 44 823 266 | 0 | 1 427 | 0 | 0 | 99 | 0 | 193 |
| | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Alfafin Plus, s.r.o. | 50 600 150 | 780 | 0 | 0 | 0 | 587 | 0 | 0 |
| 8 | Lúky Važec, s.r.o. | 36 846 759 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Pasienky Važec, s.r.o. | 48 007 668 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Súkromný športový klub Devín, s.r.o. | 36 704 890 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Ing. Alexej Beljajev - st. (do 15.7.2020: Ing. Alexej Beljajev - SKLO PORCELÁN) | 32 073 208 | 0 | 2 | 0 | 0 | 51 | 0 | 0 |

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

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

| SPRIAZNENE OSOBY za rok 2023 v tisícoch EUR (TEUR) | | | 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 | 28 533 | 654 | 0 | 0 | 148 | 0 | 3 649 |
| | Materská spoločnosť: | | 240 | 653 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 648 |
| 1 | BUDAMAR LOGISTICS, a.s. | 35 736 046 | 240 | 653 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 648 |
| A | Zoznam dcérskych a spoločných podnikov v skupine k 31.12.2023: | | 28 293 | 1 | 0 | 0 | 148 | 0 | 1 |
| 4 | LOKORAIL, a.s. | 36 564 443 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | ŽOS Vrútky, a.s. | 31 615 619 | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10 | ŽOS TRADING s.r.o. | 31 574 653 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 | BUDAMAR INNOVATIONS, a.s. | 52 857 697 | 27 904 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| 13 | BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, s.r.o. | 36 774 278 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 17 | NH - TRANS SE | 476 79 115 | 370 | 0 | 0 | 0 | 148 | 0 | 0 |

| SPRIAZNENE OSOBY a rok 2022 v tisícoch EUR (TEUR) | | | Výnosy za účetné obdobie | Náklady za účetné obdobie | Dlhodobý majetok v obstarávacej cene obstaraný v bežnom roku | Pohľadávky z pôžičiek a úrokov stav k 31.12. | Obchodné a iné pohľadávky stav k 31.12. | Závazky z pôžičiek a úverov stav k 31.12. | Obchodné a iné záväzky stav k 31.12. |
|---|---|------------|--------------------------------|---------------------------------|---|---|--|--|--|
| P.č. | <i>Transakcie so spriaznenými osobami</i> | <i>IČO</i> | 24 628 | 792 | 0 | 0 | 14 | 0 | 360 |
| | Akcionári: | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Materská spoločnosť: | | 1 | 680 | 0 | 0 | 0 | 0 | 360 |
| 1 | BUDAMAR LOGISTICS, a.s. | 35 736 046 | 1 | 680 | | | | | 360 |
| A | Zoznam dcérskych a spoločných podnikov v skupine k 31.12.2021: | | 24 627 | 116 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 |
| 7 | ŽOS Vrútky, a.s. | 31 615 619 | | 112 | | | 13 | | |
| 10 | ŽOS TRADING s.r.o. | 31 574 653 | 5 | | | | | | |
| 12 | BUDAMAR INNOVATIONS, a.s. | 52 857 697 | 24 435 | | | | | | |
| 17 | NH - TRANS SE | 476 79 115 | 187 | 4 | | | 1 | | |

35. ODMEŇOVANIE ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

| Odmeňovanie členov orgánov spoločnosti v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Mzdové náklady | 1 010 | 603 |
| Príspevky na životné a dôchodkové poistenie | 62 | 43 |
| Prémie a ďalšie odmeny | 1 440 | 919 |
| Tantiémy | 3 570 | 67 |
| Ostatné plnenie | 0 | 0 |
| Celkom | 6 082 | 1 632 |

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

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

36.2. Ručenia

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

36.2.2. Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 64/0092/CC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na prevádzkové účely pre spoločnosť 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 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

36.2.3. Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o ručení č. 117/CC20-R1 zo dňa 12.11.2020 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a dcérskou spoločnosťou ZASTROVA a.s. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 4.000 TEUR (po navýšení kontokorentného úveru v novembri 2021 vo výške 5.000 TEUR), s konečnou splatnosťou do 31.12.2026.

36.2.4. Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.764 TEUR (refinancovanie úveru z Eximbanky SR) s konečnou splatnosťou do 30.09.2024 na prevádzkové účely pre spoločnosť ZNTK Paterek SA. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek SA a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2023 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak**

- 36.2.5.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1098 zo dňa 25.3.2022 ručiteľom formou avalu na blankozmenke v rámci vzťahu medzi spoločnosťou TŽV Gredelj DOO a VÚB a.s. v súvislosti s poskytnutím faktoringu v celkovej výške 5.000 TEUR, následne po navýšení vo výške 7.500 TEUR.
- 36.2.6.** Dňa 20.02.2023 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. Zmluva o úvere číslo: 000038/CORP/2023 na krátkodobý úver v celkovej výške 7.500 TEUR s konečnou splatnosťou vo forme výpovede na prevádzkové účely pre spoločnosť TŽV Gredelj DOO. Ako prostriedok zabezpečenia bola vystavená dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. blankozmenka na základe Dohody o vydaní a vyplnení blankozmenky číslo: 000038A/CORP/2023 zo dňa 20.02.2023 s avalom na materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ako ručiteľa.
- 36.2.7.** Dňa 17.03.2023 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 145/CC/23 na úver vo forme kontokorentu v celkovej výške 7.500 TEUR s konečnou splatnosťou do 31.12.2023 (po prolongácii do 31.03.2024) na prevádzkové účely pre spoločnosť TŽV Gredelj DOO. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené ručenie na základe Dohody o ručení č. 145/CC/23 – R1 zo dňa 17.03.2023, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Vedenie posúdilo pravdepodobnosť plnenia z týchto záruk k 31. decembru 2023 a vyhodnotilo, že nie je potrebné vytvárať rezervu na tieto záruky.

| Banka | Titul | Dlžník | Hodnota v TEUR k 31.12.2023 | Konečná splatnosť | Spôsob zabezpečenia |
|---------------------------|------------------------|--|-----------------------------|-------------------|----------------------|
| Slovenská sporiteľňa a.s. | Splátkový úver | Tatravagónka Poprad s.r.o. (TTV BS) | 774 | 31.12.2026 | ručenie |
| Slovenská sporiteľňa a.s. | Úver kontokorent | Tatravagónka Poprad s.r.o. (TTV BS) | 2 089 | 30.6.2024 | ručenie |
| Slovenská sporiteľňa a.s. | Splátkový úver | Tatravagónka Poprad s.r.o. (ZNTK) | 415 | 30.9.2024 | ručenie |
| Slovenská sporiteľňa a.s. | Účelový úver splátkový | Zastrova, a.s. | 1 500 | 31.12.2026 | ručenie |
| | Úver kontokorent | | 2 858 | 31.12.2026 | |
| VÚB a.s. | Faktoring | TŽV Gredelj DOO | 0 | | aval na blankozmenke |
| UniCredit Bank a.s. | Splátkový úver | Tatravagónka Poprad s.r.o. (TŽV Gredelj DOO) | 7 500 | výpoveďou | aval na blankozmenke |
| Slovenská sporiteľňa a.s. | Úver kontokorent | Tatravagónka Poprad s.r.o. (TŽV Gredelj DOO) | 7 286 | 31.3.2024 | ručenie |
| CELKOM | | | 22 422 | | |

36.3. Bankové garancie

- 36.3.1.** 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 31.10.2028.
- 36.3.2.** 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.
- 36.3.3.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má v platnosti poskytnutých niekoľko bankových záruk, ich bližšia špecifikácia a prostriedky zabezpečenia v jednotlivých bankách sú nasledovné:
- z celkového nekomitovaného rámca 25.000 TEUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 6.561 TEUR;
Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;
 - z celkového nekomitovaného rámca 50.000 TEUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 23.176 TEUR;
Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;
 - z celkového nekomitovaného rámca 18.944 TEUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 1.620 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 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 12.246 TEUR.

- z celkového nekomitovaného rámca 10.000 TEUR sú v **Euler Hermes SA** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 7.587 TEUR.

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

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2023 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 TEUR | Predpokladaná platnosť BZ | Druh BZ |
|---|---------------------|---|----------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1332207951, 1971800585 (3131802284) | 13.11.2018 | Wascosa AG - druhých 100 ks vagónov T3000e (opcia) | | 125 | 11/2018 - 04/2024 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207952, 1971900588 (3131902358) | 17.1.2019 | Wascosa AG - 50 ks vagónov Sggrss 80' | | 44 | 01/2019 - 01/2024 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207980, 1971900594 (13038KP819) | 11.4.2019 | Clip Intermodal Sp. z o.o. - 92 ks kapsových vagónov Sdggmrss | | 531 | 04/2019 - 07/2024 | výkon 8%, následne kvalita 4% |
| 1332207953, 1971900595 (3131902452) | 30.4.2019 | InRoll AG - 90 ks vagónov Sgmmns 52' (opcia) | | 40 | 04/2019 - 06/2024 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207955, 1971900600 (3131902608) | 20.9.2019 | InRoll AG - 90 ks vagónov Sgmmns 48' | | 68 | 09/2019 - 12/2024 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207958, 1972000617 (3132002917) | 17.4.2020 | Wascosa AG - 120 ks vagónov Sgmmns 52' | | 95 | 04/2020 - 10/2025 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207959, 1972000625 (3132002988) | 24.6.2020 | Wascosa AG - 100 ks vagónov Sggrms 90' | | 116 | 06/2020 - 12/2025 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207960, 1972000627 (3132003008) | 17.7.2020 | Wascosa AG - 100 ks vagónov Zacns 92,5 m3 | | 96 | 07/2020 - 11/2025 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207961, 1972000629 (3132003013) | 22.7.2020 | Wascosa AG - 40 ks vagónov Sgmmns 41' | | 33 | 07/2020 - 08/2025 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332007592, 1972000640 (1332007592) | 16.11.2020 | ČD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sgnss | | 365 | 11/2020 - 05/2024 | výkon a kvalita 5% |
| 1332207966, 1972000639 (3132003128) | 23.11.2020 | Ermewa SA - 40 ks vagónov Zacns 98 m3 | | 50 | 11/2020 - 12/2026 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 1332207967, 1972100650 (3132103389) | 16.2.2021 | Ermewa SA - 200 ks vagónov Tagnpss 101 m3 | | 949 | 02/2021 - 02/2024 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 1332207968, 1972100651 (3132103390) | 16.2.2021 | Transwaggon AG - 156 ks vagónov Sggnss | | 590 | 02/2021 - 04/2024 | kvalita 5% |
| 1332207974, 1972100661 (3132103693) | 27.7.2021 | Wascosa AG - 48 ks Sggrss 80' | | 56 | 07/2021 - 08/2026 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207973, 1972100662 (3132103694) | 27.7.2021 | Wascosa AG - 40 ks Za(c)ns 98 m3 | | 33 | 07/2021 - 08/2026 | kvalita 3%, následne 1% |
| 1332207932 (3132204009) | 2.2.2022 | Ermewa SA - 300 ks vagónov Sgnss 60' | | 2 465 | 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 | 09/2022 - 08/2029 | výkon, následne kvalita |
| Commerzbank AG | | | | 6 561 | | |
| 620.438 | 12.6.2019 | VTG - 450 ks vagónov Sggrss 80', Sgmmrns 60', Sggrms 90' | | 971 | 06/2019 - 03/2024 | kvalita 2% |
| 620.847 | 21.8.2019 | VTG - 100 ks vagónov Sggrms 90' | | 458 | 08/2019 - 01/2024 | kvalita 5% |
| 621.305 | 16.1.2020 | VTG - 100 ks vagónov Sggrss 80' | | 450 | 01/2020 - 06/2024 | kvalita 5% |
| 621.796 | 17.4.2020 | VTG - 150 ks vagónov Sggnss 80' | | 652 | 04/2020 - 01/2025 | kvalita 5% |
| 621.972 | 22.6.2020 | VTG - 150 ks vagónov Sggnss 60' | | 515 | 06/2020 - 03/2025 | kvalita 5% |
| 622.260 | 6.10.2020 | VTG - 50 ks vagónov Sggrss 80' | | 257 | 10/2020 - 03/2025 | kvalita 5% |
| 622.410 | 8.2.2021 | VTG - 50 ks vagónov Sggrms 90' | | 234 | 02/2021 - 06/2025 | kvalita 5% |
| 622.552 | 8.2.2021 | VTG - 300 ks vagónov Zacns 98 m3 | | 1 256 | 02/2021 - 06/2026 | kvalita 5% |
| 622.792 | 21.4.2021 | VTG - 100 ks vagónov Tagnpss 102 m3 | | 485 | 04/2021 - 10/2025 | kvalita 5% |
| 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 | 04/2021 - 05/2025 | výkon a kvalita 5% |
| 623.316 | 15.10.2021 | MFD Rail GmbH - 250 ks vagónov Sggnss(s) 60' | | 521 | 10/2021 - 10/2024 | kvalita 3% |
| 623.421 | 1.12.2021 | MFD Rail GmbH - 82 ks vagónov Sggnss 80' | | 205 | 12/2021 - 02/2024 | kvalita 3% |
| 623.638 | 25.2.2022 | MFD Rail GmbH - 100 ks vagónov Sggnss 80'XL | | 250 | 02/2022 - 12/2024 | kvalita 3% |
| 624.042 | 18.7.2022 | MFD Rail GmbH - prvých 60 ks Sggrms 90' z celkového kontraktu 60+60 ks (za TV Tímače) | | 210 | 07/2022 - 07/2024 | kvalita 3% |
| 624.041 | 18.7.2022 | MFD Rail GmbH - prvých 103 ks Sgmmns 40' z celkového kontraktu 311 ks (pôvodne 60+200 ks) | | 224 | 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 | 08/2022 - 09/2024 | kvalita 3% |
| 624.277 | 19.12.2022 | VTG - 210 ks vagónov Zans 98 m3 | | 446 | 12/2022 - 10/2026 | kvalita 2,5% |
| 624.700 | 23.2.2023 | MFD Rail GmbH - druhých 204 ks T3000e z celkového kontraktu 51+204 ks | | 1 083 | 02/2023 - 12/2025 | kvalita 3% |
| 624.632 | 8.3.2023 | VTG - prvých 100 ks vagónov Tagnpss 95 m3 | | 263 | 03/2023 - 09/2026 | kvalita 2,5% |
| 624.633 | 8.3.2023 | VTG - prvých 105 ks vagónov Sdggmrss(s) typu T3000e-K | | 305 | 03/2023 - 11/2026 | kvalita 2,5% |
| 624.852 | 19.4.2023 | VTG - prvých 69 ks vagónov Sgnss 60' | | 152 | 04/2023 - 10/2026 | kvalita 2,5% |
| 624.853 | 19.4.2023 | VTG - 200 ks vagónov Tagnpss 103 m3 | | 577 | 04/2023 - 12/2027 | kvalita 2,5% |
| 624.888 | 23.5.2023 | VTG - 50 ks vagónov Sggrss 80' | | 127 | 05/2023 - 07/2026 | kvalita 2,5% |
| 624.889 | 22.8.2023 | VTG - prvých 100 ks vagónov T3000e-K z celkového kontraktu 100+204 ks | | 392 | 08/2023 - 05/2027 | kvalita 2,5% |
| 625.123 | 11.10.2023 | VTG - druhých 204 ks vagónov T3000e-K z celkového kontraktu 100+204 ks | | 849 | 10/2023 - 05/2028 | kvalita 2,5% |
| 625.413 | 11.10.2023 | MFD Rail GmbH - druhých 108 ks Sgmmns 40' z celkového kontraktu 311 ks | | 258 | 10/2023 - 11/2025 | kvalita 3% |
| 625.466 | 15.11.2023 | VTG - 100 ks vagónov Tagnpss 95 m3 | | 257 | 11/2023 - 08/2027 | kvalita 2,5% |
| 625.467 | 15.11.2023 | VTG - druhých 100 ks vagónov Tagnpss 95 m3 | | 275 | 11/2023 - 12/2027 | kvalita 2,5% |
| Tatra banka a.s. | | | | 12 246 | | |

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2023 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 TEUR | Predpokladaná platnosť BZ | Druh BZ |
|---|---------------------|---|----------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 707292 | 2.4.2019 | VTG - druhých 100 ks vagónov Sggnss 80' (opcia) | | 336 | 04/2019 - 01/2024 | kvalita 5% |
| 707300 | 9.4.2019 | PKP Cargo SA - 936 ks vagónov (Sgmmns(s) 40', Sggrs(s) 80', Sggrms(s) 90') | 5 526 TPLN | 1 273 | 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 | | 905 | 12/2019 - 07/2025 | výkon 10%, následne kvalita 50% |
| 707389 (513.1669) | 29.6.2020 | France Manche SA (Eurotunnel) - 1. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH) | | 872 | 06/2020 - 10/2024 | výkon vrátane kvality |
| 707416 (SLG71370IN21) | 27.1.2021 | DB Cargo Polska SA - 70 ks vagónov Sggrs 80' | | 124 | 01/2021 - 10/2026 | výkon 5%, následne kvalita 30% z 5% |
| 707417 (SLG71374IN21) | 27.1.2021 | DB Cargo Polska SA - 21 ks vagónov Sggrmss 90' | | 39 | 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 | 03/2021 - 03/2025 | výkon vrátane kvality |
| 707443 (1944/21) | 30.9.2021 | Mercitalia Intermodal S.p.A. - 104 ks vagónov T3000e | | 758 | 09/2021 - 01/2025 | výkon a kvalita 5% |
| 707451 | 4.11.2021 | Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e | | 218 | 11/2021 - 02/2024 | kvalita 3% |
| 707468 | 20.1.2022 | Eurowagon Sp. z o.o. - 120 ks vagónov Sggrs(s) 80' | | 374 | 01/2022 - 06/2024 | kvalita 3% |
| 707469 (704893) | 15.2.2022 | Wascosa AG - 150 ks vagónov T3000e | | 646 | 02/2022 - 12/2027 | kvalita 3%, následne 1% |
| 707483 | 18.7.2022 | Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e (opcia) | | 252 | 07/2022 - 11/2024 | kvalita 3% |
| 707491 (513.2067) | 19.8.2022 | France Manche SA (Eurotunnel) - 3. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH) | | 872 | 08/2022 - 07/2026 | výkon vrátane kvality |
| 707490 (707040) | 15.9.2022 | Transwaggon AG - 52 ks vagónov Snps - prestavba zo Slps | | 248 | 09/2022 - 06/2025 | kvalita 5% |
| 707492 (707249) | 5.10.2022 | Ermewa SA - 300 ks vagónov Sggrss 80' | | 1 798 | 10/2022 - 06/2025 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 707493 (707250) | 5.10.2022 | Ermewa SA - 200 ks vagónov Sgmmns 40' | | 796 | 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 Tímače) | | 456 | 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 | 11/2022 - 05/2025 | predplata 50% |
| 707506 (707622) | 18.11.2022 | Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kg(n)s (opcia) | | 660 | 11/2022 - 05/2028 | výkon 10%, následne kvalita 50% z 10% |
| 707503 (501.581) | 1.12.2022 | GATX GmbH - 170 ks vagónov T3000e | | 775 | 12/2022 - 07/2025 | kvalita 3% |
| 707519 (708455) | 24.2.2023 | Wascosa AG - 306 ks vagónov T3000e | | 1 587 | 02/2023 - 12/2028 | kvalita 3%, následne 1% |
| 707525 (708557) | 7.3.2023 | Ermewa SA - prvých 100 ks vagónov Tagnpps 103 m3 | | 592 | 03/2023 - 05/2025 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 707527 (708796) | 29.3.2023 | Transwaggon AG - 157 ks vagónov Snps | | 641 | 03/2023 - 09/2026 | kvalita 5% |
| 707537 (709257) | 26.5.2023 | Ermewa SA - 160 ks vagónov Sdggmrss (T3000e) | | 2 837 | 05/2023 - 01/2026 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 707567 (482/2023) | 18.9.2023 | Renfe Mercancías - 74 ks vagónov Sgns 60' | | 236 | 09/2023 - 12/2024 | tender 1 |
| 707568 (483/2023) | 18.9.2023 | Renfe Mercancías - 75 ks vagónov Sdggmrss | | 454 | 09/2023 - 12/2024 | tender 2 |
| 707575 | 3.10.2023 | Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e | | 271 | 10/2023 - 12/2025 | kvalita 3% |
| 707574 (513.2137) | 3.10.2023 | France Manche SA (Eurotunnel) - kyvadlová vlaková súprava - náhradné diely (za TŽVG) | | 829 | 10/2023 - 11/2027 | výkon vrátane kvality |
| 707577 (501.920) | 27.11.2023 | GATX GmbH - 50 ks vagónov Tagnpps 103 m3 | | 156 | 11/2023 - 11/2025 | kvalita 3% |
| ING Bank N.V. | | | | 23 176 | | |
| 1720/CC16-BG3 | 8.12.2023 | ŽOS Trnava a.s. - 45 sád podskupín vagónov Laers DB (za TV Tímače) | | 1 620 | 12/2023 - 06/2024 | platobná |
| Slovenská sporiteľňa a.s. | | | | 1 620 | | |
| 2524643 | 11.6.2021 | Ermewa SA - 300 ks vagónov Sggrss 80' | | 1 496 | 06/2021 - 05/2024 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 2559183 | 22.12.2021 | Ermewa SA - 400 ks vagónov Tagnpps 95 m3 | | 4 354 | 12/2021 - 05/2025 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| 2711599 | 29.6.2023 | Ermewa SA - 200 ks vagónov Sgns 60' | | 1 737 | 06/2023 - 09/2025 | výkon 10%, následne kvalita 5% |
| Euler Hermes | | | | 7 587 | | |
| SPOLU vystavené BZ | | | | 51 190 | | |

36.4. Ručenia za tretie osoby a bankové garancie

Tak ako je popísané v poznámke 36.2 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ručí do výšky 22.422 TEUR za tretie osoby. Tak ako je popísané v poznámke 36.3 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má poskytnuté bankové garancie do výšky 51.190 TEUR v súvislosti s dodávkami jej výrobkov zákazníkom. Vedenie Spoločnosti posúdilo finančnú situáciu tretích strán za ktoré ručí ako aj dodávky zákazníkom a došlo k záveru, že je nepravdepodobné, aby na základe vydaných záruk a bankových garancií došlo k akýmkoľvek plneniam. V prípade, ak by sa zhoršila finančná situácia resp. by došlo k neplneniu záväzkov voči zákazníkom alebo problémom s kvalitou dodávok, Spoločnosti by mohla v tejto súvislosti vzniknúť strata do výšky týchto garancií.

36.5. Dane

Daňové prostredie v ktorom skupina podnikov TATRAVAGÓNKA a.s. pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Nakoľko daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu dodatočne požadovať úpravu základu dane. Dane sú vyberané od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v SR majú rozsiahlu právomoc v interpretácii platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť často krát k nečakaným výsledkom počas vykonávania daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné vyčíslieť. Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2024 je zostatok odloženej dane k 31.12.2023 prepočítaný sadzbou dane 21% (31.12.2022: 21%).

37. POZNÁMKY K VÝKAZU CASH-FLOW

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

Vo výkaze Cash-flow zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2023 v sume -1.002 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 24.162 TEUR a kontokorentné účty v sume -25.164 TEUR.

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

38. FINANČNÉ NÁSTROJE

38.1. Riadenie kapitálového rizika

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

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

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

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Majetok celkom | 684 856 | 562 065 |
| Vlastné imanie celkom | 302 524 | 250 412 |
| VI / Aktíva | 44% | 45% |

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 2023 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. Počas celého roka spoločnosť čelila kontinuálnemu rastu cien hutného materiálu. Aj keď došlo k výraznému predzásobeniu, nedokázalo vykryť negatívne dopady rastu cien. Implementovanie materiálových doložiek do obchodných kontraktov predstavuje jedinou účinnú stratégiu eliminácie týchto rizík.

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2023 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

38.1.1. Riziko menových rizík

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

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

38.1.2. 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.

Spoločnosť počas roka 2023 čerpała dodatočné úverové zdroje tak, aby bola schopná prefinancovať rastúci objem pracovného kapitálu. Aj napriek zvýšeniu zadlženosti a sériám zvyšovaní základných úrokových sadzieb, ktoré mali podstatný vplyv na enormný nárast úrokových nákladov, sa pomocou nárastu ziskovosti podarilo mierne zlepšiť ukazovateľ Úrokové krytie. Dosiahnutá hodnota aj naďalej spĺňa kovenant stanovený v úverových zmluvách s financujúcimi bankami. V budúcom období spoločnosť predpokladá výrazné zlepšenie vo vývoji tohto ukazovateľa.

Ak by bol k 31. decembru 2023 Euribor/Eonia o 100 bázických bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 1.458 TEUR (za rok 2022 o 677 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky.

Ak by bol k 31. decembru 2023 Euribor/Eonia o 100 bázických bodov nižší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 1.458 TEUR (za rok 2022 o 677 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky.

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Zisk pred zdanením | 61 563 | 18 151 |
| Výnosové úroky (-) | -311 | -270 |
| Nákladové úroky (+) | 8 529 | 2 871 |
| Ostatné finančné výnosy (-) | -16 745 | -4 614 |
| Ostatné finančné náklady (+) | 1 991 | 973 |
| Ostatné prevádzkové výnosy (-) | -14 425 | -13 595 |
| Ostatné prevádzkové náklady (+) | 10 562 | 5 556 |
| EBIT | 51 164 | 9 072 |
| Nákladové úroky (+) | 8 529 | 2 871 |
| Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovému úrokom) | 6,00 | 3,16 |

38.1.3. Úverové riziko

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

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

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

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

38.1.4. 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.

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Majetok k dispozícii na predaj | 2 472 | 54 |
| Zásoby | 84 261 | 70 902 |
| Obchodovateľné investície | 0 | 0 |
| Obchodné a ostatné pohľadávky | 223 963 | 147 872 |
| Daňové pohľadávky | 8 909 | 6 168 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | 24 162 | 33 350 |
| Obežný majetok celkom | 343 767 | 258 346 |
| Obchodné a ostatné záväzky | 144 748 | 157 329 |
| Zamestnancké pôžitky a krátkodobé rezervy | 189 | 99 |
| Daňové záväzky | 7 455 | 1 327 |
| Bežné bankové úvery | 168 062 | 53 015 |
| Krátkodobé záväzky z leasingu | 925 | 624 |
| Krátkodobé záväzky celkom | 321 379 | 212 394 |
| Celková likvidita | 1,07 | 1,22 |

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 2023

| 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) | | 149 397 | 617 | 0 | 0 | 150 014 |
| Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery) | 4,6 - 8,2% | 42 333 | 126 139 | 39 044 | 4 223 | 211 739 |
| Odhadované variabilné úroky | | 5 750 | 4 672 | 3 464 | 138 | 14 024 |
| Nástroje s fixnou sadzbou (úvery) | | 454 | 804 | 1 698 | 0 | 2 956 |
| Odhadované fixné úroky | | 42 | 46 | 127 | 0 | 215 |
| Ďalšie nástroje (ručenie) | | 17 530 | 517 | 4 374 | 0 | 22 421 |
| Spolu istina | | 209 714 | 128 077 | 45 116 | 4 223 | 387 130 |
| Spolu úroky | | 5 792 | 4 718 | 3 591 | 138 | 14 239 |

Rok 2022

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

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.

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

| v TEUR | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Tržby za predaj tovaru | 3 645 | 4 943 |
| Tržby zo zákazkovej výroby | 732 755 | 586 300 |
| Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb | 48 359 | 43 859 |
| Aktivácia | 1 989 | 3 718 |
| Zmena stavu vnútropodnikových zásob | -9 053 | -3 481 |
| Zmena stavu zákazkovej výroby | 25 905 | 34 076 |
| Ostatné prevádzkové výnosy | 14 425 | 13 595 |
| Prevádzkové výnosy celkom | 818 025 | 683 010 |
| Náklady vynaložené na predaný tovar | -3 835 | -4 322 |
| Spotreba materiálu a energie | -509 832 | -466 315 |
| Osobné náklady | -116 755 | -96 055 |
| Služby | -101 998 | -73 296 |
| Dane a poplatky | -1 566 | -1 553 |
| Ostatné prevádzkové náklady | -10 562 | -5 556 |
| Prevádzkové náklady celkom bez odpisov | -744 548 | -647 097 |
| EBITDA | 73 477 | 35 913 |
| Dlhodobé bankové úvery | 42 925 | 82 717 |
| Dlhodobé záväzky z finančného leasingu | 1 592 | 404 |
| Dlhodobé záväzky z pôžičiek | 439 | 901 |
| Krátkodobé bankové úvery | 168 062 | 53 015 |
| Krátkodobé záväzky z finančného leasingu | 753 | 460 |
| Krátkodobé záväzky z pôžičiek | 813 | 626 |
| Peniaze a peňažné ekvivalenty | -24 162 | -33 350 |
| Čistý dlh | 190 422 | 104 773 |
| Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA | 2,59 | 2,92 |

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 vykázaní v prílohe stanovená na základe diskontovaných budúcich zmluvných peňažných tokov pri súčasnej trhovej úrokovej sadzbe, ktorú má spoločnosť k dispozícii pre podobné finančné nástroje.

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

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

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

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

- Úroveň 1 - Peňažná hotovosť

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

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

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

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

39. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2023 až do dňa zostavenia konsolidovaných finančných výkazov 30. júna 2024 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 2023 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 01.01.2024 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. odpredala časť podniku – prevádzku Orlov na dcérsku spoločnosť ZASTROVA, a.s.

Zároveň touto transakciou bol aj krátkodobý úver vo výške 800 TEUR poskytnutý Českolovenskou obchodnou bankou, a.s. prenesený z dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. na dcérsku spoločnosť ZASTROVA, a.s.

Dňa 15.02.2024 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila 100% obchodný podiel v spoločnosti Buffer Technologies GmbH v Nemecku.

Dňa 23.02.2024 na základe rozhodnutia jediného akcionára materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s a schválením Obchodného súdu v Záhrebe došlo k navýšeniu základného imania kapitalizovaním pohľadávky v dcérskej spoločnosti TŽV Gredelj doo o sumu 64.308 TEUR.

Dňa 06.05.2024 bola podpísaná zmluva materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. o kúpe skupiny G&S Rail Investments GmbH od Optifin Invest s.r.o. po splnení všetkých odkladacích podmienok.

V priebehu júna 2024 materská spoločnosť obstarala 2.872.340 ks akcií z novej emisie akcií spoločnosti JUPITER WAGONS LTD za cenu 470 INR / 1 ks spolu 1.349.999.800 INR (kurzom 30.6.2024 je prepočet 15.261 TEUR), zatiaľ bola uhradená prvá časť a to 25% ceny t.j. 337.500.000 INR (kurzom 30.6.2024 je prepočet 3.782 TEUR).

b) poskytnutie nových záruk a ručení;

Dňa 09.01.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 625.673 na kvalitu vo výške 186 TEUR s konečnou platnosťou do 31.07.2027 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 64 ks vagónov Za(c)ens 73 m3.

Dňa 19.01.2024 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Bratstvo Subotica doo prostredníctvom Unicredit Bank. banková záruka č. 0477-02-0265797 vo výške 224 TEUR s neobmedzenou platnosťou v prospech Colnej správy v Srbsku v súvislosti s dočasným postupom importovať.

Dňa 31.01.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG93186IN24 (cez internú protizáruku č. 707589) na výkon a následne kvalitu vo výške 256 TEUR s konečnou platnosťou do 08.12.2027 v prospech spoločnosti Clip Intermodal Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 36 ks vagónov Sdggmrss.

Dňa 31.01.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 711293 (cez internú protizáruku č. 707595) na výkon a následne kvalitu vo výške 364 TEUR s konečnou platnosťou do 31.05.2028 v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB v súvislosti s výrobou a dodávkou 14 ks cisternových vagónov na vodu.

Dňa 12.02.2024 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Bratstvo Subotica doo prostredníctvom Unicredit Bank. banková záruka č. 0477-02-0268071 a 0477-02-0268240 spolu vo výške 69 TEUR s konečnou platnosťou 31.07.2024 v prospech Železnice Srbskej republiky v súvislosti s účasťou na tendri.

Dňa 04.03.2024 došlo k rozšíreniu a prolongácii bankovej záruky č. 1720/CC/16-BG3 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Slovenskej sporiteľni a.s. do 31.12.2024 z pôvodnej konečnej platnosti do 30.06.2024.

Dňa 08.03.2024 dcérska spoločnosť ZNTK Paterek podpísala zmluvu na ručenia za reverzný faktroing, tj. záložné právo na šesť listov vlastníctva pre účely financovania záväzku vo výške 192 TEUR.

Na základe Dodatku č. 145/CC/23-D2 zo dňa 26.03.2024 došlo k prolongácii úveru poskytnutého dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. zo strany Slovenskej sporiteľne a.s. z 31.03.2024 do 30.09.2024, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Zároveň došlo k zmene účelu financovania z prevádzkových potrieb TŽV Gredelj DOO na Tatravagónku Tlmače spol. s r.o.

Dňa 24.04.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 626.038 na kvalitu vo výške 402 TEUR s konečnou platnosťou do 31.08.2026 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Sggn(s) 80´.

Dňa 26.04.2024 došlo k prolongácii bankovej záruky č. 3132103390 i materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972100651, CZ 1332207968) v Commerzbank AG do 31.10.2027 z pôvodnej konečnej platnosti do 30.04.2024.

Dňa 13.05.2024 bol vystavený na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. nezáväzný bankový prísľub prostredníctvom ING Bank N.V. s platnosťou do 31.01.2025 k vystaveniu bankovej záruky na výkon a následne kvalitu v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB do max. výšky 4.810 TEUR.

Dňa 29.05.2024 bol vystavený na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. nezáväzný bankový prísľub prostredníctvom ING Bank N.V. s platnosťou do 31.01.2025 k vystaveniu bankovej záruky na výkon a následne kvalitu v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB do max. výšky 6.840 TEUR.

Dňa 29.05.2024 bol vystavený na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. nezáväzný bankový prísľub prostredníctvom ING Bank N.V. s platnosťou do 31.01.2025 k vystaveniu bankovej záruky na výkon a následne kvalitu v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB do max. výšky 1.260 TEUR.

Dňa 05.06.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 707616 na kvalitu vo výške 263 TEUR s konečnou platnosťou do 30.06.2026 v prospech spoločnosti Eurowagon Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Sgnss 60´.

Dňa 10.06.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 626.022 na kvalitu vo výške 748 TEUR s konečnou platnosťou do 31.03.2028 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Sggn(s) 80´.

Dňa 20.06.2024 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Bratstvo Subotica doo prostredníctvom Unicredit Bank. banková záruka č. 0477-02-0278444 vo výške 28 TEUR s konečnou platnosťou 31.10.2024 v prospech Srbija Kargo ad, Beograd v súvislosti so serióznosťou ponuky.

Dňa 24.06.2024 na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D15 k Zmluve o úvere č. 1719/CC/16 medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a dcérskou spoločnosťou Tatravagónka Poprad s.r.o. došlo k prolongácii úveru a tým pádom aj k prolongácii ručenia do 30.06.2025. Zároveň došlo k rozšíreniu účelu financovania prevádzkových potrieb na naše vybrané dcérske spoločnosti.

Dňa 24.06.2024 na základe Dodatku č. 145/CC/23-D3 k Zmluve o úvere č. 145/CC/23 medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a dcérskou spoločnosťou Tatravagónka Poprad s.r.o. došlo k prolongácii úveru a tým pádom aj k prolongácii ručenia do 30.09.2025.

Dňa 24.06.2024 na základe Dodatku č. 1720/CC/16-D25 k Zmluve o nezáväznom úverovom rámci č. 1720/CC/16 medzi materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. a Slovenskou sporiteľňou a.s. došlo k prolongácii obdobia nárokovania existujúceho rámca do 30.06.2028.

Dňa 25.06.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 712573 (cez internú protizáruku č. 707619) na kvalitu vo výške 315 TEUR s konečnou platnosťou do 30.04.2029 v prospech spoločnosti Wascosa AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Zans 88 m3.

Dňa 04.07.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 626.181 na kvalitu vo výške 808 TEUR s konečnou platnosťou do 15.10.2026 v prospech spoločnosti Medway – Operador Ferroviario de Mercadorias, S.A. v súvislosti s výrobou a dodávkou 113 ks vagónov Sggrss 80'.

Dňa 12.07.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 502.179 (cez internú protizáruku č. 707618) na kvalitu vo výške 150 TEUR s konečnou platnosťou do 30.04.2026 v prospech spoločnosti GATX GmbH v súvislosti s výrobou a dodávkou 50 ks vagónov Tagnpps 95 m3.

Dňa 18.07.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 416/2024 (cez internú protizáruku č. 707607) na výkon a kvalitu vo výške 1.099 TEUR s konečnou platnosťou do 30.11.2029 v prospech spoločnosti Renfe Mercancías v súvislosti s výrobou a dodávkou 74 ks vagónov Sgnss 60'.

Dňa 18.07.2024 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 417/2024 (cez internú protizáruku č. 707608) na výkon a kvalitu vo výške 2.134 TEUR s konečnou platnosťou do 30.11.2029 v prospech spoločnosti Renfe Mercancías v súvislosti s výrobou a dodávkou 75 ks vagónov Sdggmrss.

c) poskytnutie nových úverov a pôžičiek;

Dňa 23.04.2024 dcérska spoločnosť WEP TRADING, a.s. poskytla pôžičku vo výške 2.000 TEUR fyzickej osobe so splatnosťou 31.12.2024.

d) prijaté nové bankové úvery a pôžičky;

Dňa 15.02.2024 došlo k navýšeniu revolvingového krátkodobého úveru 1 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Tatra banke a.s. o 12.000 TEUR na celkovú výšku 32.000 TEUR s konečnou splatnosťou do 30.06.2024.

Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov vrátane vinkulácie poistného plnenia spoločne zdieľané so Slovenskou sporiteľňou a.s.

Dňa 31.03.2024 dcérska spoločnosť TŽV Gredelj doo načerpala krátkodobý úver v HAVOR vo výške 12.900 TEUR s konečnou splatnosťou do 30.09.2024.

Do 31.3.2024 dcérska spoločnosť TŽV Gredelj doo zvýšila čerpanie schváleného revolvingového úveru od Zagrebačka banka o sumu 8.734 TEUR so splatnosťou do 25.9.2024.

Dňa 21.06.2024 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. podpísala nové syndikátne financovanie – Zmluva o úveroch č. TATRSKBX20242106X1 v celkovej výške 150.000 TEUR.

Syndikát tvorí Tatra banka a.s. ako Poverený veriteľ, Slovenská sporiteľňa a.s., ING Bank N.V. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.

Bližšia špecifikácia úverov je nasledovná:

- Úver A – bullet vo výške 50.000 TEUR so splatnosťou do 31.12.2028, na financovanie prevádzkových potrieb + refinancovanie pôvodného syndikátu, načerpaný 28.06.2024;

- Úver B – splátkový úver vo výške 50.000 TEUR so splatnosťou do 31.12.2028, na financovanie prevádzkových a investičných potrieb + refinancovanie pôvodného syndikátu, načerpaný 28.06.2024;
- Úver C – revolvingový úver vo výške 40.000 TEUR so splatnosťou do 30.06.2025 s možnosťou automatickej prolongácie vždy na ročnej báze najneskôr do 31.12.2028, na financovanie prevádzkových potrieb + refinancovanie pôvodného syndikátu, načerpaný 28.06.2024;
- Úver D – kontokorentný úver v Tatra banke a.s. vo výške 10.000 TEUR so splatnosťou do 30.06.2025 s možnosťou automatickej prolongácie vždy na ročnej báze najneskôr do 31.12.2028, na financovanie prevádzkových potrieb, načerpaný 27.06.2024.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky, hnutelný a nehnuteľný majetok v areáli Poprad a vinkulácia poistného plnenia.

Dňa 21.06.2024 došlo k načerpaniu úveru vo výške 3.750 TEUR s konečnou splatnosťou do 31.12.2025 na základe Zmluvy o splátkovom úvere č. S00945/2024 uzatvorenej dňa 21.06.2024 medzi materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. s Tatra bankou a.s. na financovanie investičných potrieb bez prostriedkov zabezpečenia.

Na základe Dodatku č. 2 k Zmluve o revolvingovom úverovom limite č. S00687/2023 zo dňa 21.06.2024 došlo k prolongácii zvyšnej časti revolvingového krátkodobého úveru 1 pre materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. v Tatra banke a.s. vo výške 20.000 TEUR do 30.06.2025.

Dňa 25.6.2024 dcérska spoločnosť ZASTROVA, a.s. navýšila kontokorentný rámec v Slovenskej sporiteľni a.s. pôvodne v sume 3.000 TEUR na novú výšku v sume 4.500 v TEUR.

Dňa 26.06.2024 na základe zmluvy č. 0239/24/45347 bol schválený investičný úver v ČSOB a.s. dcérskej spoločnosti ZASTROVA a.s. v sume 4.500 TEUR zabezpečený nehnuteľným majetkom, s konečnou splatnosťou 25.06.2031, pričom v priebehu júla 2024 bola načerpaná suma 2.250 TEUR.

e) ukončenie záruk a ručení;

Dňa 31.01.2024 zároveň došlo k predčasnému ukončeniu platnosti nezáväzného bankového prísľubu č. 709819 od ING Bank N.V. k vystaveniu vyššie uvedenej bankovej záruky poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB.

Dňa 31.01.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3131902358 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900588, CZ 1332207952) poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.01.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 620.847 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Tatra banke a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.01.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707292 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 29.02.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3132103389 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972100650, CZ 1332207967) poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 29.02.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 623.421 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Tatra banke a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 29.02.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707451 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.

K 11.03.2024 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132204009 vystavenej (cez internú protizáruku č. CZ 1332207932) poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Commerzbank AG z pôvodnej výšky 2.465 TEUR na novú výšku 1.233 TEUR na základe súhlasu beneficianta.

Dňa 30.04.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3131802284 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971800585, CZ 1332207951) poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.05.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 1332007592 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972000640, CZ 1332007592) materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.05.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 2524643 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Euler Hermes SA v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 24.06.2024 na základe Dohody o ukončení ručiteľského záväzku č. 1117/CC/20-R1-Zruš došlo k ukončeniu ručenia materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. za spoločnosť ZASTROVA a.s. v prospech Slovenskej sporiteľne a.s. v súvislosti s úverovým financovaním.

Ku dňu 25.06.2024 došlo k redukcii bankovej záruky č. 709257 vystavenej (cez internú protizáruku č. 707537 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v ING Bank N.V. z pôvodnej výšky 2.837 TEUR na novú výšku 1.419 TEUR na základe súhlasu beneficianta.

Dňa 30.06.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3131902452 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900595, CZ 1332207953) materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 30.06.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 621.305 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Tatra banke a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 30.06.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707468 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Ku dňu 16.07.2024 došlo k redukcii bankovej záruky č. 2559183 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Euler Hermes SA z pôvodnej výšky 4.354 TEUR na novú výšku 2.177 TEUR na základe súhlasu beneficianta.

Ku dňu 16.07.2024 došlo k redukcii bankovej záruky č. 2711599 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Euler Hermes SA z pôvodnej výšky 1.737 TEUR na novú výšku 868 TEUR na základe súhlasu beneficianta.

Dňa 15.07.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 13038KPB19 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900594, CZ 1332207980) v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.07.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 624.042 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Tatra banke a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.07.2024 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Bratstvo Subotica doo prostredníctvom Unicredit Bank. banková záruka č. 0477-02-0268071 a 0477-02-0268240 spolu vo výške 69 TEUR v súlade s jej konečnou platnosťou.

f) splatenie úveru a pôžičky; kontokorentný úver;

Dňa 15.02.2024 došlo k predčasnému splateniu revolvingového krátkodobého úveru 2 materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Tatra banke a.s. vo výške 5.500 TEUR s pôvodnou konečnou splatnosťou do 30.06.2024 prostredníctvom vyššie spomínaného navýšenia úveru.

Dňa 25.6.2024 dcérska spoločnosť ZASTROVA, a.s. splatila zostatok úveru v Slovenskej sporiteľni a.s. v sume 1.375 TEUR a tým zaniklo aj vyhlásenie ručiteľa materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s..

Dňa 28.06.2024 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. splatila časť revolvingového krátkodobého úveru 1 v Tatra banke a.s. vo výške 12.000 TEUR v súlade s konečnou splatnosťou prostredníctvom nového syndikátneho financovania.

Dňa 28.06.2024 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. splatila časť prevádzkového splátkového úveru v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 10.000 TEUR v súlade s konečnou splatnosťou prostredníctvom nového syndikátneho financovania.

Dňa 28.06.2024 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. splatila pôvodné syndikátne financovanie v zostatkovej hodnote 91.625 TEUR (stav k 31.05.2024) prostredníctvom načerpania nového syndikátneho financovania.

Do dňa 21.08.2024 dcérska spoločnosť TŽV Gredelj doo splatila 1 rentu krátkodobého úveru v HAVOR vo výške 2.580 TEUR s konečnou splatnosťou do 30.09.2024.

P R Í L O H A č. 1

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2023

