

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.
ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2021

(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 - 90
 Príloha	 91 - 92

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 2021, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021 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 zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

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

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

Bratislava 5. augusta 2022



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	31.12.2021	31.12.2020
Nehmotný majetok	4	11 012	7 518
Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii		6	6
Vývoj		3 661	4 292
Software		2 999	2 993
Oceniteľné práva		6	19
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		40	61
Nedokončené nehmotné investície		4 300	147
Pozemky, budovy, zariadenia	5	260 272	160 087
Pozemky		63 227	31 647
Budovy, haly , stavby		120 411	76 440
Stroje, prístroje, zariadenia		68 118	45 762
Právo z užívania dlhodobého majetku		1 698	3 138
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 221	1 268
Nedokončené hmotné investície		5 597	1 832
Investície do nehnuteľností	6	3 665	3 671
Pozemky		1 375	1 375
Budovy, haly, stavby		2 290	2 296
Investície do cenných papierov	7	17 560	32 250
Investície do pridružených a spoločných podnikov		16 188	30 888
Ostatné investície do cenných papierov		1 330	1 330
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		42	32
Obchodné a ostatné dlhodobé pohľadávky	8	319	172
Pohľadávky z obchodného styku		34	21
Iné pohľadávky		285	151
Pôžičky s dobou splatnosti nad jeden rok		1 220	0
Ostatné dlhodobé aktíva	8	18	5
Náklady budúcich období		18	5
NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		294 066	203 703

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Majetok k dispozícii na predaj	9	292	326
Zásoby	10	55 723	34 383
Materiál		49 247	30 065
Nedokončená výroba a polotovary		6 333	3 623
Výrobky		143	695
Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky	11	105 588	96 785
Krátkodobé obchodné pohľadávky		44 511	45 748
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby		56 712	43 711
Poskytnuté preddavky na zásoby		357	420
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok		3 160	3 686
Iné pohľadávky		848	3 220
Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka	12	3 462	9 306
Ostatné krátkodobé aktíva		7 698	6 056
Daňové pohľadávky		6 828	5 145
Náklady budúcich období		637	284
Príjmy budúcich období		233	627
Peniaze a peňažné ekvivalenty		36 157	33 457
Peniaze		26	76
Účty v bankách		36 131	33 381
OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		208 920	180 313
MAJETOK CELKOM		502 986	384 016

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Upísané základné imanie	13	86 358	86 358
Fondy	13	15 416	11 516
Kapitálové fondy		469	473
Fondy zo zisku a iné účelové fondy		16 835	13 796
Fond z prepočtu mien		-1 888	-2 753
Nerozdelené zisky		132 499	83 310
Výsledok hospodárenia minulých rokov		46 255	47 045
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		86 244	36 265
Nekontrolujúce podiely		464	423
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		234 737	181 607
Dlhodobé úvery a pôžičky	14, 15	73 514	52 949
Bankové úvery dlhodobé		70 881	49 400
Ostatné dlhodobé pôžičky		415	565
Dlhodobé záväzky z leasingu		2 218	2 984
Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy		9 480	8 576
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	16	5 815	5 646
Dlhodobé rezervy	19	3 665	2 930
Odložený daňový záväzok	17	2 580	10 173
Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky	18	805	977
Dlhodobé obchodné záväzky		26	29
Ostatné dlhodobé záväzky		779	948
Ostatné dlhodobé pasíva	18	1 027	527
Výnosy budúcich období		1 027	527
Dlhodobé záväzky celkom		87 406	73 202

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Krátkodobé úvery a pôžičky	14, 15	68 881	43 135
Bežné bankové úvery		67 943	40 996
Ostatné krátkodobé pôžičky		150	147
Krátkodobé záväzky z leasingu		788	1 992
Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy		573	1 651
Krátkodobé zamestnanecké požitky	16	45	59
Krátkodobé rezervy	19	528	1 592
Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky	20	108 437	78 957
Záväzky z obchodného styku		97 559	70 302
Záväzky voči zamestnancom		6 960	5 679
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia		3 366	2 700
Iné záväzky		552	276
Ostatné krátkodobé pasíva	20	2 952	5 464
Daňové záväzky		2 335	4 925
Výdavky budúcich období		200	87
Výnosy budúcich období		417	452
Krátkodobé záväzky celkom		180 843	129 207
ZÁVÄZKY CELKOM		268 249	202 409
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		502 986	384 016

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Výnosy z hlavnej činnosti	21	496 454	459 698
Tržby za predaj tovaru		12 462	22 539
Tržby zo zákazkovej výroby		438 386	393 318
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb		44 925	41 764
Aktivácia		1 625	1 350
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby		-944	727
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť		-452 718	-412 031
Náklady vynaložené na predaný tovar		-11 825	-21 828
Spotreba materiálu a energie	22	-286 532	-252 069
Osobné náklady	23	-80 062	-71 668
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku		-14 130	-11 711
Pokles hodnoty neobežného majetku		37	60
Služby	24	-59 147	-53 779
Dane a poplatky		-1 059	-1 036
Ostatné prevádzkové výnosy	25	8 955	6 814
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu		3 705	2 853
Ostatné prevádzkové výnosy		5 250	3 961
Ostatné prevádzkové náklady	26	-35 877	-10 955
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál		-2 291	-2 237
Ostatné prevádzkové náklady		-33 586	-8 718
Úroky	27, 28	-1 489	-1 253
Výnosové úroky		340	212
Nákladové úroky		-1 829	-1 465
Finančné výnosy	27	72 945	4 586
Podiel na zisku pridružených podnikov		0	4 547
Zisk z predaja pridruženého podniku		29 635	0
Zisk z výhodnej kúpy		43 310	39

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2021	31.12.2020
Finančné náklady	28	-500	-2 525
Kurzové rozdiely - náklad		-139	-877
Ostatné finančné náklady		-361	-1 648
Zisk pred zdanením		87 770	44 334
Daňové náklady	30	-1 483	-8 241
Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti		-8 112	-9 101
Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti		6 629	860
Zisk za obdobie		86 287	36 093
Zisk za obdobie z pokračujúcich činností		86 287	36 093
Zisk za obdobie z ukončovaných činností		0	0
v tom:			
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		86 244	36 265
Nekontrolujúce podiely		43	-172
Zisk za rok po zdanení		86 287	36 093
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky:			
vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		909	-2 075
Celkový súhrnný zisk za obdobie		87 196	34 018
v tom:			
Akcionári spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.		87 153	34 190
Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		43	-172

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 2019	86 358	0	473	12 264	-594	0	56 359	154 860	611	155 471
Zmeny v účtovných pravidlách	0	0	0	0	0	0	168	168	0	168
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0	0	39	39
Dokúpenie obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Predaj obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravy chýb minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úpravy nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	1 532	0	0	-1 532	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností a pridružených podnikov	0	0	0	0	-84	0	117	33	-33	0
Presun oceňovacích rozdielov (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov pri precenení (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov zo zabezpečovacích derivátov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	86 358	0	473	13 796	-678	0	55 112	155 061	617	155 678
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-8 065	-8 065	-22	-8 087
Zvýšenie/zníženie základného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	-2	-2	0	-2
Zostatok k 31. decembru 2020	86 358	0	473	13 796	-678	0	47 045	146 994	595	147 589
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	36 265	36 265	-172	36 093
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	-2 075	0	0	-2 075	0	-2 075
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	-2 075	0	36 265	34 190	-172	34 018
Konečný zostatok k 31. decembru 2020	86 358	0	473	13 796	-2 753	0	83 310	181 184	423	181 607

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Vlastné akcie v obstarávacej cene	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Fond prepočtu mien	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Nerozdelený zisk	Podiel pripadajúci na materskú spoločnosť	Nekontrolujúci podiel	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2020	86 358	0	473	13 796	-2 753	0	83 310	181 184	423	181 607
Zmeny v účtovných pravidlách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Akvízia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dokúpenie obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Predaj obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Upravený zostatok	86 358	0	473	13 796	-2 753	0	83 310	181 184	423	181 607
Opravy chýb minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úpravy nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	3 039	0	0	-3 039	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností	0	0	-4	0	-44	0	49	1	-1	0
Presun oceňovacích rozdielov (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov pri precenení (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov zo zabezpečovacích derivátov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	86 358	0	469	16 835	-2 797	0	80 320	181 185	422	181 607
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-34 065	-34 065	-1	-34 066
Zvýšenie/zníženie základného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31. decembru 2021	86 358	0	469	16 835	-2 797	0	46 255	147 120	421	147 541
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	86 244	86 244	43	86 287
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	909	0	0	909	0	909
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	909	0	86 244	87 153	43	87 196
Konečný zostatok k 31. decembru 2021	86 358	0	469	16 835	-1 888	0	132 499	234 273	464	234 737

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2021	2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk pred zdanením	87 770	44 334
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti :</i>		
Odpisy a amortizácia	14 130	11 711
Prebytok z konsolidácie kapitálu	-43 310	-39
Odpis goodwillu z konsolidácie kapitálu	0	0
Zisk/strata z predaja stálych aktív	-146	-182
Zostatková cena vyradeného majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	40
Nerealizované kurzové zisky	-46	-2
Zisk/Strata z podielov v pridružených podnikoch	-29 635	-4 547
Zisk/Strata z predaja finančnej investície	0	0
Zmena stavu dlhodobých rezerv	169	1 112
Úrokové náklady	1 829	1 465
Úrokové výnosy	-340	-212
Ostatné nepeňažné položky	111	570
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu	30 532	54 250
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch :</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	4 867	-7 236
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15 556	-4 481
Zmena stavu opravných položiek	-37	-2 034
Zásoby	-10 722	-433
Prevádzkové peňažné toky, netto	40 196	40 066
Prijaté úroky	2	2
Platené úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-11 137	-6 980
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	29 061	33 088
Peňažné toky z investičnej činnosti:		
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	-46 941	-2 446
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-37 157	-17 618
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	-5 064	-251
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	406	561
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	50 240	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-19 327	-4 503
Príjmy zo splatenia pôžičiek	19 242	575
Príjmy z prijatých úrokov	284	7
Príjmy z dividend	0	0
Ostatné peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	0	0
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	12	14
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-38 305	-23 661

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2021	2020
Peňažné toky z finančných činností		
Príjmy do vlastného imania	0	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Zaplatené úroky	-1 821	-1 465
Platené dividendy a tantiemy	-32 565	-8 087
Príjmy zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	51 000	19 000
Výdavky zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	-6 490	-14 353
Príjmy z ostatných finančných činností	0	0
Výdavky z ostatných finančných činností	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	10 124	-4 905
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	880	4 522
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	28 753	24 269
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM	46	-38
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	29 679	28 753

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. 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 2021 bol 3.836 z toho vedúcich pracovníkov bolo 48 (v roku 2020 bol 3.172, 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 31.12.2021 boli zahrnuté nasledovné podniky:

TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko	- materský podnik
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, Paterek, Poľsko	- dcérsky podnik
ООО Европейская компания транспортного машиностроения, Москва, Rusko	- dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.), Orlov, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA, Subotica, Srbsko	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o., Třemošnice, Česká republika	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA Germany GmbH, Niesky, Nemecko	- dcérsky podnik
TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o., Záhreb, Chorvátsko	- dcérsky podnik
WEP TRADING, a.s., Sabinov, Slovensko	- dcérsky podnik
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., Nakło nad Notecią, 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>	- spoločný podnik
JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India, vrátane: - COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED, Kanpur, India	- pridružený podnik
Železničné opravovne a strojárne Zvolen a.s., Zvolen, Slovensko	- pridružený podnik

Detailné informácie o jednotlivých spoločnostiach ako obchodné meno, sídlo a väzbu na bezprostredne konsolidujúcu účtovnú jednotku nájdete v priloženom prehľade majetkovej štruktúry skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2021, ktorý tvorí prílohu č. 1.

**1.2. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky a prehľad podnikov
zahrnutých do konsolidovanej účtovnej závierky**

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku vyplynula pre spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad v zmysle ustanovenie § 22 ods. 10 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Konsolidovaná účtovná závierka skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. bola zostavená podľa zásad a metód ustanovených Nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem a Nariadenia Komisie (ES) č. 1725/2003 o prijatí určitých medzinárodných účtovných noriem v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 v znení neskorších nariadení.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená 30. apríla 2022 a po schválení valným zhromaždením spoločnosti bude sprístupnená v sídle spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad.

1.3. Zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. za rok 2020 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok dňa 14. decembra 2021.

**2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO (IFRS)
SCHVÁLENÝCH PRE POUŽITIE V EÚ****Súlady 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 2021. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobia:

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

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

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, prijaté EÚ dňa 13. januára 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandemiou Covid-19 po 30. jún 2021 – prijaté EÚ dňa 30. augusta 2021 (s účinnosťou od 1. apríla 2021 pre účtovné obdobia začínajúce sa najneskôr 1. januára 2021 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 16. decembra 2020 (dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 bol predĺžený z 1. januára 2021 na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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

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

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

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Zverejňovanie účtovných politík – prijaté EÚ dňa 3. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia účtovných odhadov – prijaté EÚ dňa 3. marca 2022 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Koncepčný rámec s dodatkami k IFRS 3 – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vrátane dodatkov k IFRS 17 – prijaté EÚ dňa 19. novembra 2021 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie – prijaté EÚ dňa 28. júna 2021 (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr. Dodatky k IFRS 16 sa týkajú len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza.).

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

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 25.4.2022 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“** – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **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 a ostatné dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania),
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“** – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

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

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

3.1. Vyhlásenie o zhode

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

3.2. 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.

Vzhľadom na dosiahnutý zisk za rok 2021, vedenie skupiny neočakáva, že by stále trvajúca pandémia v podobe nového koronavírusu Covid-19 významným spôsobom ovplyvnila hospodárenie skupiny.

Účtovné obdobie predstavuje jeden kalendárny rok.

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

3.3. 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.

3.3.1 Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch

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

3.4. Goodwill

Goodwill vznikajúci pri akvizícii podniku sa vykazuje v obstarávacej hodnote, ako bola stanovená k dátumu akvizície podniku (pozri poznámku č. 3.5), zníženej o prípadné akumulované straty zo zníženia hodnoty.

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

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

Pri predaji príslušnej peňažnotvornej jednotky sa príslušná suma goodwillu zahrnie do zisku, resp. straty z predaja. Pravidlá Skupiny pre goodwill, ktorý vzniká pri akvizícii pridruženého podniku, sú popísané nižšie v bode 3.5.

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

Ak protihodnota prevedená skupinou v podnikovej kombinácii obsahuje aktíva alebo záväzky vyplývajúce z dohody o podmienenej protihodnote, podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu akvizície a stáva sa súčasťou protihodnoty prevedenej v podnikovej kombinácii. Zmeny v reálnej hodnote podmienenej protihodnoty, ktoré sú klasifikované ako zmeny v rámci dokončovacieho obdobia, sa vykonávajú retrospektívne so súvisiacou úpravou goodwillu. Zmeny v rámci dokončovacieho obdobia sú zmeny, ktoré vyplývajú z dodatočných informácií získaných počas "dokončovacieho obdobia" (ktoré nesmie presiahnuť jeden rok od dátumu akvizície) o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu akvizície.

Následné účtovanie zmien reálnej hodnoty podmienenej protihodnoty, ktoré nemôžu byť považované za zmeny v rámci dokončovacieho obdobia, závisí na klasifikácii podmienenej protihodnoty. Podmienená protihodnota, ktorá je klasifikovaná ako vlastné imanie, sa k dátumom následných účtovných závierok 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.

3.5.1 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	
			31.12.2021	31.12.2020
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	89,21%	89,21%
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.	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 ŽELJEZNIČIKIH VOILA GREDELI d.o.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Chorvátsko	100,00%	-
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	89,21%	89,21%
TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.)	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	100,00%
WEP TRADING, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	97,96%	97,96%
ZASTROVA, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	98,44%	98,44%

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

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet plne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2021	31.12.2020
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	2	2
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Chorvátsko	1	-
Ostatná strojárnska výroba	Slovensko	1	1
		7	6

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet čiastočne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2021	31.12.2020
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	2	2
Ostatné strojárstvo	Slovensko	2	2
		5	5

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

Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na halsovacích právach držaný nekontrolujúcimi podielmi		Zisk/Strata prináležiaca nekontrolujúcim podielom		Podiel nekontrolujúcich podielov na vlastnom imaní celkom	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021 TEUR	31.12.2020 TEUR	31.12.2021 TEUR	31.12.2020 TEUR
WEP TRADING, a.s.	Slovensko	2,04%	2,04%	46	39	171	127
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Poľsko	10,79%	10,79%	-13	-212	242	256
ZASTROVA, a.s.	Slovensko	1,56%	1,56%	10	1	51	40
				43	-172	464	423

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	4 811	5 040
Dlhodobé aktíva	7 539	5 654
SPOLU AKTÍVA	12 350	10 694
Krátkodobé záväzky	3 066	3 213
Dlhodobé záväzky	885	1 256
Vlastné imanie	8 399	6 225
SPOLU PASÍVA	12 350	10 694
Výnosy	22 582	18 702
Náklady	20 342	16 801
ZISK/STRATA za obdobie	2 240	1 901
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	2 194	1 862
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	46	39
ZISK/STRATA za obdobie	2 240	1 901

Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.

	31.12.2021	31.12.2020
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	3 830	4 473
Dlhodobé aktíva	10 888	11 357
SPOLU AKTÍVA	14 718	15 830
Krátkodobé záväzky	9 019	9 354
Dlhodobé záväzky	3 462	4 109
Vlastné imanie	2 237	2 367
SPOLU PASÍVA	14 718	15 830
Výnosy	12 100	26 288
Náklady	12 223	28 256
ZISK/STRATA za obdobie	-123	-1 968
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	-110	-1 756
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-13	-212
ZISK/STRATA za obdobie	-123	-1 968

ZASTROVA, a.s.	31.12.2021	31.12.2020
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	6 425	3 936
Dlhodobé aktíva	8 839	9 025
SPOLU AKTÍVA	15 264	12 961
Krátkodobé záväzky	8 494	5 714
Dlhodobé záväzky	3 498	4 640
Vlastné imanie	3 272	2 607
SPOLU PASÍVA	15 264	12 961
Výnosy	26 068	4 228
Náklady	25 403	4 137
ZISK/STRATA za obdobie	665	91
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	655	90
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	10	1
ZISK/STRATA za obdobie	665	91

Významná zmena vlastníckeho podielu skupiny v dcérskych spoločnostiach

Rok 2021:

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

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

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

V tis. EUR

Pozemky, budovy a zariadenia	76 670
Ostatný dlhodobý majetok	263
Odložená daňová pohľadávka	955
Zásoby	14 547
Obchodné a ostatné pohľadávky	6 070
Iné pohľadávky	170
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 072
Rezervy	- 329
Ostatné dlhodobé záväzky	- 125
Obchodné a ostatné záväzky	- 12 643
Iné záväzky	- 322
Čisté aktíva a pasíva	88 329
Zisk z výhodnej kúpy	-43 426
Obstarávacía cena	44 903

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

V tis. EUR

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

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

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

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

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

Rok 2020:

V apríli 2020 dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. kúpila poľskú entitu INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

V októbri 2020 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila slovenskú entitu ZASTROVA a.s., v ktorej vlastní 98,44% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

3.5.2. 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 obdobia, v ktorom bola investícia obstaraná.

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

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

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

Účasti na spoločných aktivitách

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

Spolu – kontrola je zmluvne dohodnutá spoločná kontrola nad dojednaním, ktoré existuje, keď rozhodnutie o relevantných činnostiach vyžadujú jednomyselný 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 predané 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	
			31.12.2021	31.12.2020
DAKO-CZ, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	-	49% (2)
- DAKO-CZ RE, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	-	49,0% (2)
- DAKO-CZ SERVICE, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	-	49,00% (2)
- JWL DAKO-CZ LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	-	16,17% (2)
- TRANSELCO CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	-	49,00% (2)
JUPITER WAGONS LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	21,42%	21,42%
- COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	17,34% (1)	17,34% (1)
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Slovenko	24,68%	-

Vysvetlivky:

- (1) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. v indickej spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) vlastní podiel vo výške 7,6% obchodného podielu na základnom imaní a súčasne vlastní podiel spoločnosti prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND), ktorá vlastní 45,45% na základnom imaní spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) pričom materská TATRAVAGÓNKA a.s. má vlastnícky podiel v pridruženej spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND), cez svoju dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., ktorá v nej vlastní podiel vo výške 21,42%.
- (2) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. uzatvorila 25. marca 2021 zmluvu o prevode 91 987 ks akcií spoločnosti DAKO-CZ, a.s., čo zodpovedá odpredaju celého 49% podielu na základnom imaní. Transakcia bola uskutočnená 30. marca 2021. Zisk z predaja je vykázaný na riadku "Zisk z predaja cenných papierov a vkladov" konsolidovaného zisku a strát za rok 2021 vo výške 29 636 tis. EUR.
- (3) Odpredajom pridruženej spoločnosti DAKO-CZ, a.s. (CZE), ktorá vlastnila 100% podiel na základnom imaní spoločnostiach: DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE), DAKO-CZ SERVICE, s.r.o. (CZE) a TRANSELCO CZ, s.r.o. (CZE) stratila spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. podiel prostredníctvom hlasovacích práv v spoločnostiach: DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE), DAKO-CZ SERVICE, s.r.o. (CZE) a TRANSELCO CZ, s.r.o. (CZE).

Odpredajom pridruženej spoločnosti DAKO-CZ, a.s. (CZE), ktorá vlastnila 33% podiel na základnom imaní spoločnosti JWL DAKO-CZ LIMITED (IND) stratila spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. podiel prostredníctvom hlasovacích práv v spoločnosti: JWL DAKO-CZ LIMITED (IND).

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:

DAKO-CZ, a.s.	31.12.2021	31.12.2020
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	0	26 483
Dlhodobé aktíva	0	40 750
SPOLU AKTÍVA	0	67 233
Krátkodobé záväzky	0	16 883
Dlhodobé záväzky	0	8 683
Vlastné imanie	0	41 667
SPOLU PASÍVA	0	67 233
Výnosy	0	54 440
Náklady	0	45 930
ZISK/STRATA za obdobie	0	8 510
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	0	8 510
Zisk/Strata po zdanení z ukončovaných činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	0	8 510
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	0	41 667
Percentuálny podiel Skupiny	0,00%	49,00%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	0	20 417

JUPITER WAGONS LIMITED	31.12.2021	31.12.2020
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	40 901	38 423
Dlhodobé aktíva	26 369	24 771
SPOLU AKTÍVA	67 269	63 194
Krátkodobé záväzky	21 873	20 548
Dlhodobé záväzky	2 864	2 690
Vlastné imanie	42 533	39 957
SPOLU PASÍVA	67 269	63 194
Výnosy	0	54 775
Náklady	0	50 758
ZISK/STRATA za obdobie	0	4 018
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	0	4 018
Zisk/Strata po zdanení z ukončovaných činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	0	4 018
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	42 533	39 957
Percentuálny podiel Skupiny	21,42%	21,42%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	11 237	10 504

Poznámka:

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

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
Pozri tiež správu nezávislého audítora

Prehľad údajov o spoločných podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

Názov pridruženého podniku	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastníci podiel a podiel na hlasovacích právach držaný Skupinou	
			31.12.2021	31.12.2020
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	Ostatná strojárnská výroba	Turecko	50,00%	50,00%

Vysvetlivky:

- (1) *Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má v spoločnosti TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) (TUR) spoločnú kontrolu prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. ktorá vlastní 50% podiel na základnom imaní spoločnosti TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) (TUR), pričom materská spoločnosť má právo riadenia a kontroly spoločnosti TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. vo výške 100%.*

Vedenie spoločnosti preskúmalo a posúdilo klasifikáciu investícií skupiny v spoločných dohodách podľa požiadaviek štandardu IFRS 11 Spoločné dohody. Vedenie došlo k záveru, že investície skupiny vo vyššie uvedených spoločnostiach sa podľa IFRS 11 Spoločné dohody budú klasifikovať ako spoločné podniky a sú vykázané vo finančných výkazoch pomocou metódy vlastného imania.

3.6 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.)

3.7 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.

3.8 Zmluvy o zhotovení

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

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

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

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

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

3.9 Lízing

3.9.1 Skupina ako prenajímateľ

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

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

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

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

3.9.2 Skupina ako nájomca

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

Záväzok z lízingu je prvotne oceňovaný súčasnou hodnotou lízingových platieb, ktoré nie sú uhradené k dátumu začatia, a diskontované implicitnou úrokovou mierou lízingu. Pokiaľ túto mieru nie je možné ľahko určiť, skupina používa prírastkovú 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 výkaze o finančnej situácii vykazuje na samostatnom riadku.

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

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

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

Skupina vo vykazovaných obdobiach nevykonala žiadne takéto úpravy

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

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

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

3.10 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. 3.28 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.

3.11 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.

3.12 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 trhová sadzba, je účtovaný ako štátne dotácie a ocenený ako rozdiel medzi prijatým výťažkom a reálnou hodnotou pôžičky na základe platných trhových úrokových sadzieb.

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

3.13 Zamestnanecké požitky

3.13.1 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.

3.13.2 Krátkodobé a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

Záväzok 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. 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.

3.14 Dane

3.14.1 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.

3.14.2 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.

3.14.3 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 1.1.2022 je zostatok odloženej dane v roku k 31.12.2021 prepočítaný sadzbou dane 21 % (31.12.2020: 21 %).

3.15 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.

3.16 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.

3.17 Nehmotný majetok

3.17.1 Samostatne obstarané nehmotné aktíva

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

Ďalšie informácie sa uvádzajú v poznámke č. 4.

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

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

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

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

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

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

3.17.3 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 vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulovanú amortizáciu a straty zo zníženia hodnoty pomocou rovnakej metódy ako v prípade samostatne aktivovaných nehmotných aktív.

3.17.4 Ukončenie vykazovania nehmotných aktív

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

3.17.5 Patenty a obchodné značky

Patenty a obchodné značky sa prvý krát oceňujú v obstarávacích nákladoch a sú amortizované rovnomerne počas odhadovanej doby použiteľnosti.

3.18 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 peňazotvornej jednotky, do ktorej majetok patrí. Celopodnikové aktíva sa priradia k samostatnej peňazotvornej jednotke, ak sa dá určiť rozumný a konzistentný základ pre ich priradenie. Inak sú celopodnikové aktíva priradené k najmenšej skupine jednotiek vytvárajúcich peňažné prostriedky, pre ktorú je možné určiť rozumný a konzistentný základ pre ich priradenie.

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

Spätne ziskateľná 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 ziskateľná čiastka aktíva (alebo peňazotvornej jednotky) nižšia ako jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota aktíva (alebo peňazotvornej jednotky) na jeho spätne ziskateľnú čiastku. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do hospodárskeho výsledku, ibaže je dané aktívum vedené v precenennej 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 ziskateľnej 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.

3.19 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.

3.20 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.

3.20.1 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.

3.20.2 Nevýhodné zmluvy

Súčasný záväzok vyplývajúci z nevýhodných zmlúv sa účtuje a oceňuje ako rezerva. Nevýhodná zmluva sa chápe ako zmluva Skupiny, na základe ktorej nevyhnutné náklady na splnenie záväzkov v zmysle zmluvy prevyšujú predpokladané ekonomické úžitky, ktorých prijatie sa na základe takejto zmluvy očakáva.

3.20.3 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.

3.21 Finančné nástroje – kľúčové podmienky oceňovania

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

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

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

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

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

Metóda efektívnej úrokovej sadzby je metóda alokácie úrokových výnosov alebo úrokových nákladov za príslušné obdobie tak, aby bola zaistená konštantná úroková miera (efektívna úroková sadzba) z účtovnej hodnoty. Efektívna úroková sadzba je úroková sadzba, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné platby alebo príjmy (okrem budúcich strát spôsobených kreditným rizikom)

počas doby predpokladanej životnosti finančného nástroja, alebo kratšej doby, ak je to vhodné, na čistú účtovnú hodnotu finančného nástroja. Efektívna úroková sadzba diskontuje peňažné toky variabilných úrokových nástrojov k ďalšiemu termínu úrokovej fixácie, s výnimkou prémie alebo diskontu, ktorý odráža rozpätie nad pohyblivou sadzbou uvedenou v nástroji, alebo ďalších premenných faktorov, ktoré nie sú obnovené na základe trhovej sadzby. Tieto prémie alebo diskonty sa odpisujú počas celej predpokladanej životnosti nástroja. Výpočet súčasnej hodnoty zahŕňa všetky poplatky platené alebo prijaté medzi zmluvnými stranami, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou efektívnej úrokovej sadzby.

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

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

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

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

3.21.1 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 vykázania 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 technik, 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.

3.21.2 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 nesešparujú z finančných aktív avšak zohľadňujú sa pri vyhodnotení testu SPPI.

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

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
- zvyšnú 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 nespĺňaním pohľadávok.

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

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

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

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

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

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

3.21.3 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 predať aktívum ako celok nespriaznenej tretej osobe, bez toho, aby museli byť nariadené ďalšie obmedzenia na predaj.

3.21.4 Finančné záväzky a záruky

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

Klasifikácia ako dlh alebo kapitál

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

Kapitálové nástroje

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

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

3.22 Dôležité účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných pravidiel skupiny uvedených v poznámke č. 3.1 – 3.22 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby vykonalo úsudky a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejma 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 35.2 predovšetkým budovaním dlhodobých vzťahov s dodávateľmi a zabezpečovaním projektových cien. V prípade, ak by došlo k rastu cien vstupov v období do ukončenia rozpracovaných zákazníckych kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2021.

Ručenia za tretie osoby a bankové garancie je uvedené v poznámke č. 33.4.

Pôžičky a preddavky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam od spriaznených strán. Ako je popísané v poznámke č. 35.2.3 z tohto titulu vzniká Spoločnosti koncentrácia kreditného rizika vo výške 33.344 TEUR. Pokiaľ by zábery, 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 2021 by sa zvýšili o 965 TEUR alebo znížili o 790 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 2021 je 8,18 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. 16 a 19.

Zníženie hodnoty nefinančných aktív

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

Spoločnosť vypočítala a zaúčtovala významné čiastky zníženia hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok na základe posúdenia ich budúceho použitia, plánovanej likvidácie, vymožitelnosti splácania a predaja. Pri niektorých položkách ešte nebolo prijaté konečné rozhodnutie a preto sa predpoklady ohľadne použitia, likvidácie alebo predaja majetku môžu zmeniť. Podrobné informácie o znížení hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok sa uvádzajú v poznámkach č. 4-12.

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. 7.

3.22.1 Zdroje neistoty pri odhadoch

Významné zdroje neistoty a riziká

- Riziko úplného vykazovania výnosov

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

- Riziko zo strany manažmentu z titulu potlačenia kontrol

Vedenie spoločnosti má jedinečnú pozíciu na spáchanie podvodu z dôvodu schopnosti manipulovať s účtovnými záznamami a pripravovať podvodné finančné výkazy nadradenými kontrolami, ktoré sa inak javia ako efektívne fungujúce. Napriek tomu, že úroveň rizika nad riadením kontroly sa bude v jednotlivých subjektoch líšiť, riziko je napriek tomu prítomné vo všetkých jednotkách. V dôsledku nepredvídateľného spôsobu, akým by mohlo dôjsť k takémuto prepísaniu, predstavuje riziko značnej nesprávnosti v dôsledku podvodu, a teda značné riziko.

Ostatné zdroje neistoty a riziká

- Zníženie hodnoty vykázaných zásob
- Tvorba rezerv na riziká

3.22.2 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. 33.1.

3.22.3 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 1,8%.

4. DLHODOBÉ NEHMOTNÉ AKTÍVA

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena							
Stav k 31.12.2019	6	9 866	7 309	457	122	508	18 268
Prepočet cudzích mien	0	-41	-11	-5	-1	0	-58
Akviziícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	198	0	0	0	198
Prírastky	0	0	4	0	22	224	250
Úbytky	0	0	21	0	0	0	21
Presuny	0	0	216	3	7	-226	0
Stav k 31.12.2020	6	9 825	7 695	455	150	506	18 637
Prepočet cudzích mien	0	-5	-1	-1	0	0	-7
Akviziícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	133	145	0	0	0	278
Prírastky	0	0	54	0	1	4 953	5 008
Úbytky	0	149	0	0	0	0	149
Presuny	0	146	654	0	0	-800	0
Stav k 31.12.2021	6	9 950	8 547	454	151	4 659	23 767

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Oprávky							
Stav k 31.12.2019	0	4 796	4 120	425	69	0	9 410
Prepočet cudzích mien	0	-41	-3	-4	-1	0	-49
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	26	0	0	0	26
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	778	580	15	21	0	1 394
Eliminované pri vyradení	0	0	21	0	0	0	21
Stav k 31.12.2020	0	5 533	4 702	436	89	0	10 760
Prepočet cudzích mien	0	-5	-1	-1	0	0	-7
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	133	145	0	0	0	278
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	777	702	13	22	0	1 514
Eliminované pri vyradení	0	149	0	0	0	0	149
Stav k 31.12.2021	0	6 289	5 548	448	111	0	12 396
Opravné položky							
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	359	359
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	359	359
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	359	359
Účtovná hodnota po precenení							
Stav k 31.12.2019	6	4 292	2 993	19	61	147	7 518
Stav k 31.12.2020	6	3 661	2 999	6	40	4 300	11 012

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

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

Predpokladaná doba životnosti

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

Doba 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.

5. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OBSTRARÁVACIA CENA							
Stav k 31.12.2019	31 154	107 601	105 014	5 604	5 144	4 654	259 171
Prepočet cudzích mien	-8	-725	-246	-88	-44	-18	-1 129
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	584	8 090	8 381	233	0	0	17 288
Prírastky	0	2 628	4 490	52	0	12 370	19 540
Úbytky	83	114	3 776	0	1 463	16	5 452
Presuny	0	6 015	8 106	0	750	-14 871	0
Stav k 31.12.2020	31 647	123 495	121 969	5 801	4 387	2 119	289 418
Prepočet cudzích mien	0	-79	-29	-10	-6	0	-124
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	28 874	72 641	33 333	0	13	452	135 313
Prírastky	2 929	9 624	4 920	0	25	19 017	36 515
Úbytky	223	8	3 387	28	340	0	3 986
Presuny	0	3 679	11 670	0	360	-15 709	0
Stav k 31.12.2021	63 227	209 352	168 476	5 763	4 439	5 879	457 136

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OPRÁVKY							
Stav k 31.12.2019	0	39 699	69 697	1 174	3 897	0	114 467
Prepočet cudzích mien	0	-193	-199	-2	-33	0	-427
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	3 624	4 247	92	0	0	7 963
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 487	5 625	1 399	683	0	10 194
Eliminované pri vyradení	0	93	3 163	0	1 437	0	4 693
Stav k 31.12.2020	0	45 524	76 207	2 663	3 110	0	127 504
Prepočet cudzích mien	0	-23	-23	0	-4	0	-50
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	29 532	19 429	0	0	0	48 961
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	3 076	7 601	1 431	412	0	12 520
Eliminované pri vyradení	0	8	3 186	29	309	0	3 532
Stav k 31.12.2021	0	78 101	100 028	4 065	3 209	0	185 403
OPRAVNÉ POLOŽKY (STRATA ZO ZNÍŽENIA HODNOTY)							0
Stav k 31.12.2019	0	1 345	4	0	9	303	1 661
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	242	0	0	0	0	242
(Tvorbá)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-56	-4	0	0	-16	-76
Stav k 31.12.2020	0	1 531	0	0	9	287	1 827
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	9 374	330	0	0	0	9 704
(Tvorbá)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-65	0	0	0	-5	-70
Stav k 31.12.2021	0	10 840	330	0	9	282	11 461
ÚČTOVNÁ HODNOTA PO PRECENENÍ							
Stav k 31.12.2020	31 647	76 440	45 762	3 138	1 268	1 832	160 087
Stav k 31.12.2021	63 227	120 411	68 118	1 698	1 221	5 597	260 272

Prírastky majetku v netto hodnote 76 670 tis. EUR zodpovedajú obstaraniu podielu v spoločnosti TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. (viď pozn. 3.5.)

Prírastky majetku v netto hodnote 20 855 tis. EUR zodpovedajú obstaraniu aktív spoločnosti TATRAVAGÓNKA Tlmače, spol. s r.o. od spoločnosti SES Tlmače, a.s.

Prírastky majetku v netto hodnote 15 579 tis. EUR zodpovedajú obstaraniu aktív spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov

Pozri tiež správu nezávislého audítora

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

Predpokladaná doba životnosti

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

Doba životnosti a odpisové metódy sa preverujú minimálne raz ročne s cieľom zabezpečiť konzistentnosť metódy a doby odpisovania s očakávaným 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.

Majetok obstaraný finančným prenájomom v TEUR	2021	2020	2019
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Pozemky	1 152	1 177	1 278
Budovy	447	593	737
Strojné zariadenia	14	1 207	2 415
Dopravné zariadenia	83	155	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2	6	0
Hodnota majetku spolu	1 698	3 138	4 430

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 prenájomom v TEUR	2021	2020	2019
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Osobné automobily	68	127	92
Nákladné automobily	87	100	0
Strojné zariadenia	1 683	1 885	276
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	412	441	391
Hodnota majetku spolu	2 250	2 553	759

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

Založený majetok

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na dlhodobý hmotný (nehnuteľný aj hnuťelný) majetok. Z celkovej účtovnej hodnoty majetku vykázaného v tejto konsolidovanej účtovnej závierke je hodnota majetku zaťažená záložnými právami k 31.12.2021 vo výške 108.305 TEUR; k 31.12.2020 bola vo výške 91.697 TEUR.

Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2021 je 306.213 TEUR; k 31.12.2020 predstavuje sumu 234.532 TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 vykazuje dlhodobý majetok obstaraný pomocou štátnej dotácie v celkovej výške 2.077 TEUR

Majetok obstaraný pomocou štátnej dotácie v TEUR	2021	2020	2019
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Strojné zariadenia	1 171	1 153	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	906	1 085	1 028
Hodnota majetku spolu	2 077	2 238	1 028

6. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

Investície do nehnuteľností v TEUR	Pozemky	Stavby	Celkom
Obstarávacia cena po precenení			
Stav k 31.12.2019	1 322	2 616	3 938
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0
Prírastky	53	55	108
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	7	7
Stav k 31.12.2020	1 375	2 678	4 053
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Akvizícia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0	0	0
Prírastky	0	26	26
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31.12.2021	1 375	2 704	4 079
Zvýšenie / Zníženie hodnoty			
Stav k 31.12.2019	0	-350	-350
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-32	-32
Stav k 31.12.2020	0	-382	-382
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-32	-32
Stav k 31.12.2021	0	-414	-414
Účtovná hodnota			
Stav k 31.12.2020	1 375	2 296	3 671

7. INVESTÍCIE DO PRIDRUŽENÝCH, SPOLOČNÝCH PODNIKOV A OSTATNÝCH CENNÝCH PAPIEROV

Investície do pridružených podnikov v TEUR	Výška obchodného podielu v %	Obstarávací cena obchodného podielu	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2021	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2020
DAKO-CZ, a.s. (CZE)	x	x	x	20 377
JUPITER WAGONS LIMITED (IND)	21,42%	10 021	11 181	10 504
TI Vagon Fabriksasi Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) (TUR)	50,00%	19	7	7
Železničné opravné a strojárne Zvolen, a.s.	24,68%	5 000	5 000	x
Spolu		15 040	16 188	30 888

8. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatné dlhodobé pohľadávky v TEUR	2021	2020
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	34	21
Kaucie na nájomné	0	0
Iné dlhodobé pohľadávky	285	151
Náklady budúcich období	18	5
Celkom	337	177

9. MAJETOK K DISPOZÍCII NA PREDAJ

V položke majetok k dispozícii na predaj k 31.12.2021 v celkovej sume 292 TEUR (k 31.12.2020: 326 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 a taktiež sa tu uvádza aj budova v sume 238 TEUR, ktorú vlastní dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. (PLN).

10. ZÁSoby

Zásoby v TEUR	2021	2020
Materiál	56 341	34 362
Nedokončená výroba	6 333	3 623
Výrobky	143	695
Tovar	0	0
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-7 094	-4 297
Celkom	55 723	34 383

Založené zásoby

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na zásoby. Celková účtovná hodnota zásob zaťažených záložnými právami je k 31.12.2021 vo výške 8.039 TEUR; k 31.12.2020 bola vo výške 4.834 TEUR.

Poistenie zásob

Spoločnosť má zásoby poistené pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2021 je 69.913 TEUR; k 31.12.2020 predstavuje sumu 68.837 TEUR.

11. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY

11.1. Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky

Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky v TEUR	2021	2020
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	3 025	1 783
Zahraniční odberatelia	65 087	46 670
Pohľadávky z obchodného styku celkom	68 112	48 453
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-23 601	-2 705
Pohľadávky z obchodného styku netto	44 511	45 748
Ostatné pohľadávky	2 226	7 094
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-1 378	-3 874
Ostatné pohľadávky netto	848	3 220
Poskytnuté preddavky na zásoby	373	437
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-16	-17
Poskytnuté preddavky na zásoby netto	357	420
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	3 160	3 718
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	0	-32
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto	3 160	3 686
Pôžičky poskytnuté pridruženým podnikom	0	0
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	56 712	43 711
Pohľadávky voči pridruženým podnikom	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky netto spolu	105 588	96 785

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

11.2. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok v TEUR	2021	2020
Pohľadávky v lehote splatnosti	91 418	79 826
Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho	39 165	23 587
po lehote splatnosti do 90 dní	17 775	9 367
po lehote splatnosti do 180 dní	4 940	5 740
po lehote splatnosti do 365 dní	11 408	1 680
po lehote nad 365 dní	5 042	6 800
Spolu	130 583	103 413

11.3. Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam v TEUR	2021	2020
Opravné položky ku pohľadávkam v lehote splatnosti	0	0
Opravné položky ku pohľadávkam po lehote splatnosti celkom, z toho	24 995	6 628
po lehote splatnosti do 90 dní	8 485	7
po lehote splatnosti do 180 dní	4 511	72
po lehote splatnosti do 365 dní	7 069	388
po lehote nad 365 dní	4 930	6 161
Spolu	24 995	6 628

11.4. Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam	2021	2020
Stav na začiatku obdobia	6 628	9 487
<i>Tvorba opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam (okrem opravných položiek k pohľadávkam voči podnikom v skupine)</i>	19 666	1 341
<i>Zaúčtovaná strata zo zníženia hodnoty pohľadávok</i>	0	0
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku</i>	-1 440	-3 266
- pohľadávky odpísané v priebehu roka	-931	-3 241
- pohľadávky inkasované v priebehu roka	-509	-25
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenie majetku z účtovníctva</i>	0	-3
- zánik dlžníka	0	0
- súdne rozhodnutie	0	-3
<i>Zrušenie straty zo zníženia hodnoty</i>	0	-49
<i>Kurzové zisky a straty</i>	141	-882
<i>Vývoj diskontu</i>	0	0
Stav na konci obdobia	24 995	6 628

11.5. 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	2021	2020
Tržby zo zákazkovej výroby a služieb	438 386	393 318
Aktivácia	726	558
Iné	9 723	4 063
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu	448 835	397 939
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka	418 479	358 754
Zisk vykázaný k 31.12. roka	30 356	39 185
Priebežná fakturácia	392 123	354 228
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná ako aktívum	56 712	43 711
Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu, vykazovaná ako pasívum	0	0
Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka	10 797	16 290
Suma zadržovaných platieb vykazovaných k 31.12. roka	0	0

Založené pohľadávky

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na pohľadávky. Celková účtovná hodnota pohľadávok zaťažených záložnými právami je k 31.12.2021 vo výške 56.052 TEUR; k 31.12.2020 bola vo výške 54.972 TEUR.

12. PÔŽIČKY S DOBOU SPLATNOSTI DO JEDNÉHO ROKA

Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka v TEUR

Spoločnosť	2021	2020
ATUX INVEST	950	1 200
TAMIAN	202	202
ELH Waggonbau Niesky GmbH	0	6 419
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	35	35
AIM Energy, s.r.o.	0	6
Personal Leasing	568	568
Infinity Group	7	75
Optifin Invest s.r.o.	1 700	801
Celkom	3 462	9 306

PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY

	31. december 2021	31. december 2020
Pokladnica	26	33 457
Bankové účty a vklady	36 131	76
Peniaze a peňažné ekvivalenty vykázané vo výkaze o finančnej situácii	36 157	33 381
Kontokorentné účty	-6 478	-4 628
Peniaze a peňažné ekvivalenty uvedené vo výkaze peňažných tokov	29 679	28 753

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

13. VLASTNÉ IMANIE

K 31.12 2021 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 2021 nasledovná:

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

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

Výška rezervného fondu k 31. decembru 2021 predstavuje sumu 16.334 TEUR (v roku 2020 bola výška rezervného fondu 13.398 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.

14. ÚVERY A PÔŽIČKY

14.1 Bankové úvery (v TEUR)

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	Zostatok úveru k 31.12.2021	Zostatok úveru k 31.12.2020	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	10 000	10 000	2024	záložné právo k vybranému hnutel'nému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	15 000	0	2024	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2022	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2022	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	1 918	1 992	2022	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.	TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	1 520	2 073	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.	TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	1 290	1 548	2026	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 6
Slovenská sporiteľňa, a.s.	ZASTROVA a.s.	1 982	982	2022	záložné právo ku všetkým pohľadávkam a zásobám a vyhlásenia ručiteľa TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 1
Slovenská sporiteľňa, a.s.	ZASTROVA a.s.	2 500	3 000	2026	
Spolu Slovenská sporiteľňa, a.s.		44 210	29 595		
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	1 500	2 000	2024	záložné právo k lietadlu a vinkulácia poisťného plnenia, poznámka č. 2
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	10 000	10 000	2024	záložné právo k vybranému hnutel'nému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	15 000	0	2024	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2022	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2022	
Spolu Tatra Banka a.s.		36 500	22 000		

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dižník	Zostatok úveru k 31.12.2021	Zostatok úveru k 31.12.2020	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
UniCredit Bank, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	12 321	14 464	2025	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 3
UniCredit Bank, a.s.		12 321	14 464		
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	7 500	0	2024	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2022	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2022	
Spolu ING Bank N.V.		17 500	10 000		
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.),	6 000	110	2029	záložné právo na nehnuteľný a hnuteľný majetok v Tlmačoch a Orlove, na zásoby a pohľadávky, poznámka č. 10
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.),	778	0	2022	
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. (do 14.7.2021: PL-PROFY spol. s r.o.),	794	933	2022	
ČSOB, a.s.	WEP TRADING , a.s.	905	797	2022	záložné právo na hnuteľný a nehnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenka poznámka č. 9
ČSOB, a.s.	WEP TRADING , a.s.	339	610	2023	
Spolu ČSOB, a.s.		8 816	2 450		
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	7 500	0	2024	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2022	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2022	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	2 000	2 000	2022	blankozmenka s avalom na spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 4
Spolu Commerzbank AG		19 500	12 000		
Raiffeisen Bank	TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	101	0	2022	
Raiffeisen Bank		101	0		
SPOLU ÚVERY		138 948	90 509		

Vysvetlenie:

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

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2020 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 90.396 TEUR je ponížený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 113 TEUR vyplývajúcich z úverových zmlúv.

Poznámka č. 1

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

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

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

Poznámka č. 2

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

K 31.12.2021 bolo zaplatených 12 splátok v celkovej výške 1.500 TEUR.

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

Poznámka č. 3

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

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

K 31.12.2021 bola uhradených 5 splátok v celkovej sume 2.679 TEUR.

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

Poznámka č. 4

Dňa 26.06.2018 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Commerzbank AG Úverová zmluva č. 7009194001 na krátkodobý prevádzkový úver v celkovej výške 1.000 TEUR pre spoločnosť ZNTK Paterek S.A. s pôvodnou splatnosťou do 28.6.2019. Na základe Dodatku č. 3 zo dňa 8.6.2020 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k navýšeniu úverového rámca o sumu 1.000 TEUR, t.j. stav úveru k 31.12.2020 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.

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.

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 a následne na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D10 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.03.2022.

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. Zostatok investičného úveru k 31.12.2021 je v sume 339 TEUR.

Ako prostriedok zabezpečenia investičného úveru a tiež aj poskytnutého kontokorentu s úverovým rámcom 1.000 TEUR bolo zriadené záložné právo na hnutelný 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 Českosloenskou obchodnou bankou a.s. zmluva o úvere na refinancovanie kúpnej ceny majetku a práv spoločnosti SES a.s. celkovej výške 11.000 TEUR s konečnou splatnosťou do 20.12.2029.

Prvá časť úver bola načerpaná dňa 22.12.2021 vo výške 6.000 TEUR druhá časť bude čerpaná formou postupných prevodov.

Úver je splatný v štvrtročných splátkach vo výške 188 TEUR počnúc 21.3.2022.

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

14.2. Sumárny prehľad úverov

Bankové úvery sumárny prehľad v TEUR

	2021	2020
Kontokorenty	6 478	4 704
Krátkodobé úvery	32 000	32 000
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	29 589	4 335
Spolu krátkodobé úvery	68 067	41 039
Spolu dlhodobé úvery	70 881	49 470
Celkom bankové úvery	138 948	90 509

Poznámka

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

14.3. Čistý dlh

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

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

15.1. Závazky z finančného lízingu

Minimálne lízingové splátky v TEUR	2021	2020
Do jedného roku	612	639
Od dvoch rokov do päť	823	1 424
Viac ako päť rokov	0	0
Závazky z finančného lízingu	1 435	2 063
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	51	82
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	39	89
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	0	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1 345	1 892

15.2. Závazky z práva užívania majetku

Minimálne lízingové splátky v TEUR	2021	2020
Do jedného roku	257	1 476
Od dvoch rokov do päť	371	579
Viac ako päť rokov	2 159	2 204
Závazky z práva užívania majetku	2 787	4 259
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	30	41
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	98	104
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	998	1 030
Súčasná hodnota záväzkov z práva užívania majetku	1 661	3 084

16. ODCHODNÉ A INÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v TEUR	Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky
K 31.decembru 2019	4 736
Prepočet cudzích mien	-44
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	200
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	988
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	175
Uhradené zamestnanecké požitky	0
K 31.decembru 2020	5 705
Prepočet cudzích mien	-5
Akvízia (+) / Predaj (-) finančnej investície	0
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	315
Uhradené zamestnanecké požitky	155
Rozpustené zamestnanecké pôžitky	0
K 31.decembru 2021	5 860

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 2021	31. december 2020
priemerná fluktuácia	14,62 %	14,88 %
očakávaný ročný nárast miezd	2 %	2 %
diskontný faktor	0,9886	0,9838

17. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložená daň
(účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku)

v TEUR	2021	2020
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-15 107	-15 190
Krátkodobé rezervy	1 761	1 399
Dlhodobé rezervy	1 674	1 605
Opravné položky - zásoby	654	613
Opravné položky - pohľadávky	6 546	1 018
Ostatné zdaniteľné dočasné rozdiely	-25	-18
Ostatné odpočítateľné dočasné rozdiely	2 850	2 383
Dočasný rozdiel z možnosti umorovania daňovej straty	0	13
Celkom	-1 647	-8 177
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

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

v TEUR	2021	2020
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-941	-1 955
Celkom	-941	-1 955

v TEUR	2021	2020
Rozdiel medzi lokálnou sadzbou dane a sadzbou dane materskej spoločnosti	8	-41
Celkom odložený daňový záväzok	2 580	10 173
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

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

	31. december 2021	31. december 2020
Odložená daňová pohľadávka	13 493	7 031
Odložený daňový záväzok	-16 073	-17 204
Celkom	-2 580	-10 173

18. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

18.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky v TEUR	2021	2020
Dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov	26	29
Záväzky zo sociálneho fondu	635	447
Záväzky vyplývajúce z ručenia	0	251
Záväzky vyplývajúce z odloženia platieb voči štátu v Srbsku	19	250
Iné záväzky	125	0
Výnosy budúcich období	1 027	527
Celkom	1 832	1 504

18.2. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

v TEUR		
K 31.decembru 2019	312	
Prírastok (akvizícia)	39	
<i>Tvorba celkom:</i>	652	
<i>z toho do nákladov</i>	650	
<i>zo zisku</i>	2	
Čerpanie celkom:	556	
<i>stravovanie</i>	95	
<i>rekreácia</i>	313	
<i>ostatné</i>	148	
K 31.decembru 2020	447	
Prírastok (akvizícia)	0	
<i>Tvorba celkom:</i>	724	
<i>z toho do nákladov</i>	724	
<i>zo zisku</i>	0	
Čerpanie celkom:	536	
<i>stravovanie</i>	120	
<i>rekreácia</i>	275	
<i>ostatné</i>	141	
K 31.decembru 2021	635	

19. DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ REZERVY

19.1. Krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy v TEUR	Ostatné rezervy	Celkom krátkodobé rezervy
K 31.decembru 2019	56	56
Prepočet cudzích mien	-4	-4
Prírastok rezerv za rok	1 592	1 592
Čerpanie rezerv	44	44
Rozpustenie nevyužitých rezerv	8	8
K 31.decembru 2020	1 592	1 592
Prepočet cudzích mien	-13	-13
Prírastok rezerv za rok	390	390
Čerpanie rezerv	0	0
Rozpustenie nevyužitých rezerv	1 441	1 441
K 31.decembru 2021	528	528

19.2. Dlhodobé rezervy

Dlhodobé rezervy v TEUR	Rezerva na záručné opravy	Ostatné rezervy	Celkom dlhodobé rezervy
K 31.decembru 2019	2 530	0	2 530
Prírastok (akvizícia)	81	0	81
Prírastok rezerv za rok	1 696	0	1 696
Čerpanie rezerv	1 297	0	1 297
Rozpustenie nevyužitých rezerv	80	0	80
K 31.decembru 2020	2 930	0	2 930
Prírastok (akvizícia)	176	153	329
Prírastok rezerv za rok	1 798	0	1 798
Čerpanie rezerv	1 392	0	1 392
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	0	0
K 31.decembru 2021	3 512	153	3 665

Dlhodobá (všeobecná rezerva) na reklamácie bola ku koncu roka 2021 prehodnotená a jej výška je stanovená na úrovni 2,52-ročného priemerného objemu skutočných nákladov na zákaznícke reklamácie, čo odráža zmluvne dohodnutú záručnú dobu dodávaných výrobkov. Priemer pre potreby stanovenia celkovej výšky rezervy je vypočítaný za obdobie rokov 2009-2021.

20. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

20.1. Obchodné krátkodobé záväzky

Obchodné krátkodobé záväzky v TEUR	2021	2020
Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	84 912	53 424
Krátkodobé prijaté preddavky	12 279	16 670
Ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	368	208
Celkom	97 559	70 302

20.2. Časová štruktúra obchodných záväzkov:

Časová štruktúra obchodných záväzkov v TEUR

	2021	2020
Záväzky v lehote splatnosti	78 210	63 753
Záväzky po lehote splatnosti celkom, z toho	19 349	6 549
<i>po lehote splatnosti do 90 dní</i>	17 981	5 693
<i>po lehote splatnosti do 180 dní</i>	465	509
<i>po lehote splatnosti do 365 dní</i>	672	128
<i>po lehote nad 365 dní</i>	231	219
Spolu	97 559	70 302

20.3. Ostatné záväzky

Ostatné krátkodobé záväzky v TEUR

	2021	2020
Záväzky voči zamestnancom	6 960	5 679
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	3 366	2 700
Iné záväzky	552	276
Výdavky budúcich období	200	87
Výnosy budúcich období	417	452
Celkom	11 495	9 194

21. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

21.1. Výnosy z hlavnej činnosti

Výnosy z hlavnej činnosti v TEUR

	2021	2020
Tržby z predaja tovaru	12 462	22 539
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskkej činnosti	30 208	10 497
Tržby zo zákazkovej výroby	438 386	393 318
Tržby za predaj služieb ostatné	14 717	31 267
Aktivácia	1 625	1 350
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-944	727
Tržby celkom:	496 454	459 698

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

Teritoriálne členenie výnosov z hlavnej činnosti v TEUR	2021	2020
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskkej činnosti a zo zákazkovej výroby	452 264	394 058
z toho tuzemsko	1 594	7 616
EÚ	269 655	275 208
tretie krajiny	181 015	111 234
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	0	0
z toho tuzemsko	0	0
EÚ	0	0
tretie krajiny	0	0
Tržby za predaj služieb	14 717	31 267
z toho tuzemsko	4 822	18 732
EÚ	9 571	12 454
tretie krajiny	324	81
Celkom	466 981	425 325

21.3. Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania

Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania v TEUR

	2021	2020
Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny	398 115	361 875
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	7 492	10 774
Tržby zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	1 655	1 929
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	14 794	8 983
Tržby z opráv a rekonštrukcie koľajových vozidiel	25 098	31 930
Tržby z predaja vlastných výrobkov	16 584	3 059
Tržby za predaj služieb - ostatné	3 243	6 775
Aktivácia	1 625	1 350
Zmena stavu zo zákazkovej výroby	16 330	9 757
Zmena stavu vnútro podnikových zásob vlastnej výroby	-944	727
Celkom	483 992	437 159

22. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie v TEUR

	2021	2020
Spotreba materiálu	278 086	244 289
Spotreba energie	8 352	7 744
Ostatné	94	36
Celkom	286 532	252 069

23. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady v TEUR

	2021	2020
Mzdové náklady	55 385	49 627
Sociálne a zdravotné poistenie	20 520	17 799
Ostatné sociálne náklady	4 157	4 242
Celkom	80 062	71 668

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3 836	3 172
--	-------	-------

24. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

Nakupované služby v TEUR	2021	2020
Náklady na reprezentáciu	304	200
Nájomné	1 473	1 280
Propagácia	386	301
Poradenské služby	1 890	1 038
Audítorské služby	152	97
Ostatné audítorské služby	24	2
Kooperácie (subdodávky)	38 310	33 668
Opravy a udržiavanie, garančné opravy	3 119	2 328
Prepravné služby	3 234	2 634
Cestovné výdavky	255	117
Prevádzkovanie lietadla	1 345	958
Náklady na likvidáciu odpadu	970	1 177
Provízie a sprostredkovanie	326	1 848
Školenie	280	259
Výpočtová technika	718	508
Ochrana a obrana	1 226	1 123
Telekomunikačné služby, poštovné	378	296
Nakupované práva	919	1 826
Externá prebierka	68	730
Revízia, skúšky	304	288
Garančné opravy	1 321	583
Ostatné služby	2 145	2 518
Celkom	59 147	53 779

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Ostatné prevádzkové výnosy v TEUR	2021	2020
Náhrada od poisťovní	19	22
Dotácie zo štátneho rozpočtu	1 675	1 116
Zmluvné úroky z omeškania	101	95
Ostatné náhrady škôd	2	575
Tržby z predaja odpadov	1 610	844
Odpísanie záväzku	127	0
Nepodarky	779	570
Iné prevádzkové výnosy	937	739
Celkom	5 250	3 961

26. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové náklady v TEUR	2021	2020
Rezerva na záručné opravy	343	287
Rezerva na vypustené emisie	0	0
Rezerva na stratové zákazky	1 974	624
Ostatné rezervy	-637	4 626
Výdavky vyplývajúce z ručenia	0	108
Opravné položky k pohľadávkam (vrátane opravných položiek k pohľadávkam voči podnikom v skupine)	28 151	1 304
Odpísané pohľadávky	0	2
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	1 775	587
Ostatné pokuty	43	18
Dary	36	36
Poistenie	647	332
Manká a škody	399	618
Recyklačné poplatky	72	13
Iné prevádzkové náklady	783	163
Celkom	33 586	8 718

27. FINANČNÉ VÝNOSY

Finančné výnosy v TEUR	2021	2020
Výnosové úroky z bankových vkladov	1	3
Výnosové úroky od spriaznených osôb	192	157
Výnosové úroky z ostatných úverov a pôžičiek	145	50
Výnosové úroky ostatné	2	2
Kurzové zisky	0	0
Zisk z podielu v pridružených podnikoch	0	4 547
Zisk z výhodnej kúpy	43 310	39
Zisk z predaja pridruženého podniku	29 635	0
Celkom	73 285	4 798

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

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

28. FINANČNÉ NÁKLADY

Finančné náklady v TEUR	2021	2020
Nákladové úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov	1 701	1 317
Nákladové úroky z úverov od spriaznených osôb	0	0
Nákladové úroky zo záväzkov z leasingu	124	140
Nákladové úroky ostatné	4	8
Kurzové straty	139	877
Strata z predaja cenných papierov a vkladov	0	0
Ostatné finančné náklady	361	1 648
Celkom	2 329	3 990

Ostatné finančné náklady v TEUR	2021	2020
Bankové poplatky	89	229
Bankové záruky	718	599
Tvorba rezerv k súdnemu sporu	-514	518
Finančné náklady vyplývajúce z ručenia	-76	262
Ostatné finančné náklady	144	40
Celkom	361	1 648

29. 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 2021 predstavovali sumu 152 TEUR; v roku 2020 bola celková suma 97 TEUR.

30. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov v TEUR	2021	2020
Splatná daň	8 112	9 101
Odložená daň	-6 629	-860
Celkom	1 483	8 241

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 2021		Rok 2020	
	Úpravy základu dane		Úpravy základu dane	
Zisk / strata pred zdanením	84 928		44 334	
z toho teoretická daň	21% 17 835		21% 9 310	
Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane	28 967	6 083	19 952	4 190
Trvalé rozdiely znižujúce základ dane	-73 073	-15 345	-20 300	-4 263
Umorenie daňovej straty	864	-181	711	-149
Iné	-279		63	
Daň z príjmov splatná celkom	8 112		9 101	
Zmena odloženej dane vykázaná vo výkaze ziskov a strát	-6 629		-860	
Daň z príjmov celkom vykázaná vo výkaze ziskov a strát	1 483		8 241	
<i>Efektívna úroková sadzba</i>	9,55		20,53	

31. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

31.1. Transakcie materskej spoločnosti so spriaznenými osobami v bežnom roku

V tis. EUR	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky so spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Spoločné a pridružené podniky
Dlhodobé finančné investície				
-Pôžičky – hodnoty brutto	0	0	0	0
-Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku				
-Hodnota pohľadávok z obchodného styku – brutto	38	21 994	199	0
-Opravná položka na zníženie pohľadávok z obchodného styku	0	-18 132	0	0
Ostatné pohľadávky voči podnikom v skupine				
-Hodnota ostatných pohľadávok – brutto	0	0	0	0
-Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	0
Krátkodobé finančné investície				
-Pôžičky – hodnoty brutto	1 700	6 669	0	0
-Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	-6 669	0	0
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	543	3 196	4	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Vydané záruky	0	5 000	0	0

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.

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak**

Krátkodobé finančné investície predstavujú najmä poskytnutú pôžičku voči dcérskej spoločnosti v hodnote 2.722 TEUR, ku ktorej je však v plnej výške vytvorená opravná položka pôžičku voči sesterskej spoločnosti vo výške 6 669 tis. Eur a pôžičku voči materskej spoločnosti vo výške 1.700 TEUR.

Vydané záruky voči dcérskym spoločnostiam sú bližšie popísané v Poznámke 35.2.

V tis. EUR	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky so spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Spoločné a pridružené podniky
Tržby zo zákazkovej výroby	19	21 272	0	21
Tržby ostatné	0	547	0	6
Náklady na predaný tovar	34	241	0	0
Spotreba materiálu	45	15 147	0	3 561
Spotreba energie	0	5 903	0	0
Kooperácia	16	354	0	0
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	35	0	0	0
Nájomné	936	174	0	0
Preprava	0	1 430	0	0
Ostatné služby	38	739	18	0
Ostatné prevádzkové výnosy	5	71	760	0
Ostatné prevádzkové náklady	0	807	1	0
Úrokové výnosy	31	159	0	0
Úrokové náklady	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	0
Ostatné finančné náklady	1	0	0	0

Tržby zo zákazkovej výroby a ostatné tržby predstavujú bežné obchodné transakcie v oblasti podnikania Spoločnosti. Tržby od podnikov pod spoločnou kontrolou a dcérskych spoločností sa skladajú najmä z predaja vagónov, tovaru a materiálu.

Náklady na predaný tovar a spotreba materiálu predstavujú najmä náklady súvisiace s nákupom komponentov a materiálu súvisiaceho s predmetom činnosti Spoločnosti.

Spotreba energie predstavuje náklady na elektrickú energiu a plyn spotrebovaný pri výrobe.

Kooperácie zahŕňajú služby týkajúce sa výroby vagónov.

31.2. Transakcie materskej spoločnosti so spriaznenými osobami v bezprostredne predchádzajúcom roku

V tis. EUR	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky so spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Spoločné a pridružené podniky
Dlhodobé finančné investície				
-Pôžičky – hodnoty brutto	0	0	0	0
-Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku				
-Hodnota pohľadávok z obchodného styku – brutto	2	8 737	241	0
-Opravná položka na zníženie pohľadávok z obchodného styku	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči podnikom v skupine				
-Hodnota ostatných pohľadávok – brutto	0	0	0	0
-Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	0
Krátkodobé finančné investície				
-Pôžičky – hodnoty brutto	0	6 418	0	0
-Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku a iné záväzky	253	2 324	19	564
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Vydané záruky	0	5 000	0	0

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 dcérskej spoločnosti v hodnote 2.722 TEUR, ku ktorej je však v plnej výške vytvorená opravná položka a pôžičku voči sesterskej spoločnosti vo výške 6.419 TEUR. Vydané záruky voči dcérskym spoločnostiam sú bližšie popísané v Poznámke 35.2.

V tis. EUR	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky so spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Spoločné a pridružené podniky
Tržby zo zákazkovej výroby	20	11 066	0	21
Tržby ostatné	0	1 527	0	4
Náklady na predaný tovar	0	1	0	0
Spotreba materiálu	14	20 988	0	9 058
Spotreba energie	0	6 049	0	0
Kooperácia	0	160	0	11
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0	0	0	0
Nájomné	1 087	9	0	0
Preprava	8	1 438	0	0
Ostatné služby	20	806	64	2
Ostatné prevádzkové výnosy	16	78	503	0
Ostatné prevádzkové náklady	0	276	1	6
Úrokové výnosy	0	155	0	0
Úrokové náklady	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	1 837
Ostatné finančné náklady	0	0	0	0

Tržby zo zákazkovej výroby a ostatné tržby predstavujú bežné obchodné transakcie v oblasti podnikania Spoločnosti. Tržby od podnikov pod spoločnou kontrolou a dcérskych spoločností sa skladajú najmä z predaja vagónov, tovaru a materiálu.

Náklady na predaný tovar a spotreba materiálu predstavujú najmä náklady súvisiace s nákupom komponentov a materiálu súvisiaceho s predmetom činnosti Spoločnosti.

Spotreba energie predstavuje náklady na elektrickú energiu a plyn spotrebovaný pri výrobe.

Kooperácie zahŕňajú služby týkajúce sa výroby vagónov. Ostatné finančné výnosy od spoločných a pridružených podnikov predstavujú dividendový výnos.

32. ODMEŇOVANIE ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Odmeňovanie členov orgánov spoločnosti v TEUR

	2021	2020
Mzdové náklady	463	430
Príspevky na životné a dôchodkové poistenie	41	43
Prémie a ďalšie odmeny	816	727
Tantiémy	62	62
Ostatné plnenie	0	46
Celkom	1 382	1 308

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODMIENENÝ MAJETOK

33.1. 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.

33.2. Ručenia

33.2.1. 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 splatný v 27 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc dňom 31.3.2013 a v poslednej 28. splátke vo výške 72 TEUR. Jeho pôvodná splatnosť bola do 31.12.2019. Dňa 22.5.2019 došlo k jeho opätovnému načerpaniu do celkovej výšky s konečnou splatnosťou do 31.12.2026. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči Tatravagonke Bratstvo DOO Subotica, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

33.2.2. 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. 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.

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

33.2.4. Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Zmluvy o vystavení blankozmenky zo dňa 26.6.2018 ako avalista v rámci vzťahu medzi COMMERZBANK AG a dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. v súvislosti s poskytnutím krátkodobého úveru na základe úverovej zmluvy č. 7009194001 na prevádzkové účely spoločnosti ZNTK Paterek S.A. v celkovej hodnote po navýšení 2.000 TEUR s konečnou splatnosťou po prolongácii do 30.12.2022.

33.2.5. Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavila dňa 8.3.2019 ako zabezpečovací prostriedok korporátnu záruku vo výške 5.000 TEUR v prospech Commerzbank AG v súvislosti s úverovým financovaním pre spoločnosť ELH Waggonbau Niesky GmbH.

- 33.2.6.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o ručení č. 117/CC20-R1 zo dňa 12.11.2020 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a dcérskou spoločnosťou ZASTROVA a.s. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 4.000 TEUR (po navýšení kontokorentného úveru v novembri 2021 vo výške 5.000 TEUR), s konečnou splatnosťou do 31.12.2026 v prípade splátkového úveru a do 12.11.2023 v prípade kontokorentného úveru.
- 33.2.7.** 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 (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.
- 33.2.8.** Dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku za finančné líziny poskytnuté od spoločnosti EP Centrum Finansowe Sp. z o. o. budowa v Czesztochowej s konečnou splatnosťou 15.12.2022 ručí vystavenou bianko zmenkou, pričom stav k 31.12.2021 je v sume 87 TEUR.
- 33.2.9.** Dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za bankový úver (pristúpenie k dlhu GPW Dystrybucja) poskytnutý od spoločnosti SK Bank Wolomin vystavenými bianko zmenkami s avalom, pričom stav k 31.12.2021 v sume 184 TEUR.

33.3. Bankové garancie

- 33.3.1** Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú multifunkčnú rámcovú zmluvu od ERSTE BANKA na poskytnutie bankových záruk až do výšky 250 TEUR. Platnosť rámcovej zmluvy na poskytnutie bankových záruk končí najneskôr k 9.5.2021.
- 33.3.2** Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú bankovú záruku na colný režim od ERSTE BANKA v prospech Colnej správy Srbskej republiky, v hodnote 6 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí najneskôr k 17.11.2022.
Dodatok k vystavenej záruke o navýšení sumy na 600 TEUR so splatnosťou 31.10.2027.
- 33.3.3** 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 20.000 TEUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2021 vystavené záruky vo výške 14.865 TEUR;
Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;
 - z celkového nekomitovaného rámca 24.500 TEUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2021 vystavené záruky vo výške 17.544 TEUR;
Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;
 - z celkového nekomitovaného rámca 18.944 TEUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2021 vystavené záruky vo výške 13.000 TEUR
Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje
 - založené pohľadávky voči spoločnosti DB Cargo AG (Group) vyplývajúce zo všetkých uzatvorených kontraktov na vagóny,
 - blankozmenka,
 - patronátne vyhlásenie (sľub odškodnenia),
 - záložné právo k vybranej nehnuteľnosti (závodná kuchyňa a jedáleň) vrátane vinkulácie poisťného plnenia;
 - z celkového nekomitovaného rámca 20.000 TEUR sú v **Tatra banke a.s.** k 31.12.2021 vystavené záruky vo výške 6.418 TEUR.

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

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

Banková záruka (BZ) resp. interná protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Odberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ	Zabezpečenie BZ resp. celého rámca
1971700539 (3131701782)	28.6.2017	InRoll AG - prvých 100 ks vagónov T3000e		127 383	06/2017 - 11/2022	kvalita 3%, následne 1%	blankozmenka
1971700542 (3131701834)	22.8.2017	Wascosa AG - 40 + 52 ks vagónov Sgmmnss'45		73 106	08/2017 - 12/2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971700546 (3131701885)	11.10.2017	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sgmmnss'52		35 800	10/2017 - 10/2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971800557 (3131802007)	25.1.2018	InRoll AG - druhých 100 ks vagónov T3000e		127 383	01/2018 - 08/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800568 (3131802091)	6.4.2018	Wascosa AG - 15 ks vagónov Sgmmrss 90'		13 350	04/2018 - 03/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800576 (3131802149)	1.6.2018	InRoll AG - prvých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		125 500	06/2018 - 10/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800580 (13079KPB18)	13.8.2018	PKP Cargo SA - 100 ks vagónov Samm(n)s	856 500 PLN	186 321	08/2018 - 06/2022	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
1971800581 (3131802227)	13.8.2018	Wascosa AG - 60 ks vagónov Sgmmnss 52'		45 061	08/2018 - 09/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800582 (13083KPB18)	16.8.2018	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 180 ks vagónov Sggnss 80' a 60 ks vagónov Sgmmrss 90'		812 878	08/2018 - 08/2023	výkon 8%, následne kvalita 4%	
1971800585 (3131802284)	13.11.2018	Wascosa AG - druhých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		125 500	11/2018 - 04/2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900588 (3131902358)	17.1.2019	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sggnss 80'		44 000	01/2019 - 01/2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900594 (13038KPB19)	11.4.2019	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 92 ks kapsových vagónov Sdggmrrs		530 950	04/2019 - 07/2024	výkon 8%, následne kvalita 4%	
1971900595 (3131902452)	30.4.2019	InRoll AG - 50 ks vagónov Sgmmnss 52' (opcia)		39 771	04/2019 - 06/2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900599 (BAGAV70187377001)	2.8.2019	DB Cargo Logistics GmbH - 100 ks vagónov Laaers Bauart 560.2 (za ELH WBN GmbH)		1 495 000	08/2019 - 08/2022	výkon 10%	
1971900600 (3131902608)	20.9.2019	InRoll AG - 90 ks vagónov Sgmmnss 48'		204 660	09/2019 - 12/2024	kvalita 3%, následne 1%	
1972000612 (3112002861)	12.2.2020	GATX GmbH - 150 ks vagónov Sggnss(s) 80'		393 300	02/2020 - 09/2022	kvalita 3%	
1972000613 (BAGAV70195329001)	25.2.2020	DB Netz AG - 95 ks modulárnych vagónov (MTF)		541 914	02/2020 - 11/2023	kvalita 3%	
1972000617 (3132002917)	17.4.2020	Wascosa AG - 120 ks vagónov Sgmmnss 52'		286 160	04/2020 - 10/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000625 (3132002988)	24.6.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Sgmmrss 90'		348 000	06/2020 - 12/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000627 (3132003008)	17.7.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Zaens 92,5 m3		289 050	07/2020 - 11/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000629 (3132003013)	22.7.2020	Wascosa AG - 40 ks vagónov Sgmmnss 41'		99 000	07/2020 - 08/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000632	26.8.2020	Eurowagon Sp. z o.o. - 266 ks Sggnss 80' + 51 ks T3000 + 60 ks Sgmmrss + opcia Sggnss 80'		800 000	08/2020 - 09/2023	kvalita	
1972000633 (3132003054)	25.9.2020	Ermewa SA - 50 ks vagónov Zaens 73 m3		273 053	09/2020 - 08/2022	kvalita 5%	
1972000634 (3132003055)	25.9.2020	Ermewa SA - 100 ks vagónov Tagmpps 101 m3		451 500	09/2020 - 12/2022	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972000636 (3132003076)	9.10.2020	Ermewa SA - 100 ks vagónov Sggnss 80'		396 750	10/2020 - 03/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972000640 (1332007592)	16.11.2020	ČD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sggnss		364 500	11/2020 - 05/2024	výkon a kvalita 5%	
1972000639 (3132003128)	23.11.2020	Ermewa SA - 40 ks vagónov Zaens 98 m3		167 332	11/2020 - 12/2026	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972000642 (3132003211)	14.12.2020	Transwaggon AG - 157 ks vagónov Snps (za ELH WBN GmbH)		640 780	12/2020 - 03/2023	kvalita 5%	
1972100650 (3132103389)	16.2.2021	Ermewa SA - 200 ks vagónov Tagmpps 101 m3		949 000	02/2021 - 02/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972100651 (3132103390)	16.2.2021	Transwaggon AG - 156 ks vagónov Sggnss		590 148	02/2021 - 04/2024	kvalita 5%	
1972100653 (3132103436)	1.3.2021	Ermewa SA - 150 ks vagónov Za(c)ns 98 m3		1 231 995	03/2021 - 12/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972100658 (3132103504)	9.4.2021	Ermewa SA - 175 ks vagónov Sggnss 60'		1 219 663	04/2021 - 09/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972100659 (3132103503)	8.4.2021	Ermewa SA - 150 ks vagónov Sgmmrss 90'		1 571 175	04/2021 - 12/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972100661 (3132103693)	27.7.2021	Wascosa AG - 48 ks Sggnss 80'		167 040	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%	
1972100662 (3132103694)	27.7.2021	Wascosa AG - 40 ks Za(c)ns 98 m3		97 800	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%	
Commerzbank AG				14 864 822			
1720/CC/16_BG1	25.4.2018	DB Cargo AG - všetky kontrakty za TVP as (+ za ELH WBN GmbH)		10 000 000	04/2018 - 04/2024	výkon a kvalita (všeobecná)	pohľadávky z kontraktov DB Group, blankozmenka, patronátne vyhlásenie, ZP k vybranej nehnuteľnosti
424/08/03	27.2.2014	Rail Cargo Wagon - Austria GmbH - všetky kontrakty		3 000 000	02/2014 - 03/2022	výkon a kvalita (všeobecná)	
Slovenská sporiteľňa a.s.				13 000 000			

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2021 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

Banková záruka (BZ) resp. interná protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Odberteľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ	Zabezpečenie BZ resp. celého rámca
620.438	12.6.2019	VTG - 450 ks vagónov Sggrs 80', Sgmmrs 60', Sgmmrs 90'		970 700	06/2019 - 03/2024	kvalita 2%	
620.846	21.8.2019	VTG - 12 ks vagónov Zans '88		52 500	08/2019 - 10/2023	kvalita 5%	
620.847	21.8.2019	VTG - 100 ks vagónov Sgmmrs 90'		458 500	08/2019 - 01/2024	kvalita 5%	
621.305	16.1.2020	VTG - 100 ks vagónov Sggrs 80'		450 000	01/2020 - 06/2024	kvalita 5%	
621.796	17.4.2020	VTG - 150 ks vagónov Sgms 80'		651 675	04/2020 - 01/2025	kvalita 5%	
621.972	22.6.2020	VTG - 150 ks vagónov Sgms 60'		515 250	06/2020 - 03/2025	kvalita 5%	
622.260	6.10.2020	VTG - 50 ks vagónov Sggrs 80'		257 306	10/2020 - 03/2025	kvalita 5%	
622.410	8.2.2021	VTG - 50 ks vagónov Sgmmrs 90'		233 750	02/2021 - 06/2025	kvalita 5%	
622.552	8.2.2021	VTG - 300 ks vagónov Zacns 98 m3		1 255 650	02/2021 - 06/2026	kvalita 5%	
622.792	21.4.2021	VTG - 100 ks vagónov Tagmpss 102 m3		485 000	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		361 050	04/2021 - 05/2025	výkon a kvalita 5%	
623.316	15.10.2021	MFD Rail GmbH - 250 ks vagónov Sgms(s) 60'		521 250	10/2021 - 10/2024	kvalita 3%	
623.421	1.12.2021	MFD Rail GmbH - 82 ks vagónov Sgms 80'		205 410	12/2021 - 02/2024	kvalita 3%	
Tatra banka a.s.				6 418 041			
707184	6.7.2016	Transwaggon AG - 100 + 100 ks vagónov Snps		697 380	07/2016 - 04/2023	kvalita 5%	
707210	3.4.2017	VTG - 200 ks vagónov Sgms 80' + 20 ks dodatočných vagónov Sgms 80'		835 175	04/2017 - 08/2022	kvalita 5%	
707223	5.9.2017	VTG - 100 ks výsypných vagónov Uagpps s objemom 92 m3 (cukor)		434 750	09/2017 - 02/2022	kvalita 5%	
707233	20.12.2017	VTG - 100 ks 4-nápravových vagónov Sgmmrs 90'		435 600	12/2017 - 10/2022	kvalita 5%	
707236	16.1.2018	VTG - 200 ks vagónov Tagmps '95		773 050	01/2018 - 02/2023	kvalita 5%	
707266	29.10.2018	VTG - 100 ks vagónov Sgms 80'		321 000	10/2018 - 07/2023	kvalita 5%	
707292	2.4.2019	VTG - druhých 100 ks vagónov Sgms 80' (opcia)		336 000	04/2019 - 01/2024	kvalita 5%	
707300	9.4.2019	PKP Cargo SA - 936 ks vagónov (Sgmmns(s) 40', Sggrs(s) 80', Sgmmrs(s) 90')	18 419 625 PLN	4 006 967	04/2019 - 03/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
707329 (500.695)	15.11.2019	GATX GmbH - 150 ks vagónov Zacns 73 m3 (opcia2)		326 250	11/2019 - 05/2022	kvalita 3%	
707333 (513.1570)	28.11.2019	France Manche SA (Eurotunnel) - 4 ky vadlové vlakové súpravy + 33 náhradných vagónov (za ELH WBN GmbH)		4 000 000	11/2019 - 03/2023	predplatba	
707347	23.12.2019	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 80 ks vagónov Rens A1, 40 ks vagónov Rens A2 a 50 ks vagónov Kns B1		1 809 500	12/2019 - 07/2025	výkon 10%, následne kvalita 50% z 10%	
707353 (SLG64292IN20)	23.1.2020	Duisport Agency Polska Sp. z o.o. - 17 ks vagónov Sgms(s) 80'	163 625 PLN	35 595	01/2020 - 09/2023	výkon 5%, následne kvalita 50% z 5%	
707340 (500.778)	11.2.2020	GATX GmbH - 51 ks vagónov T3000e		190 179	02/2020 - 03/2022	kvalita 3%	
707371 (SLG65528IN20)	26.3.2020	LOTOS Kolej Sp. z o.o. - 36 ks vagónov Sgmmns 40'	567 000 PLN	123 344	03/2020 - 08/2023	výkon a kvalita 5%	
707377 (500.854)	25.5.2020	GATX GmbH - 50 ks vagónov Sgms 80'		104 700	05/2020 - 09/2022	kvalita 3%	
707389 (513.1669)	29.6.2020	France Manche SA (Eurotunnel) - 1. ky vadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	06/2020 - 10/2024	výkon vrátane kvality	
707416 (SLG71370IN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 70 ks vagónov Sggrs 80'		123 900	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
707417 (SLG71374IN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 21 ks vagónov Sgmmrs 90'		39 060	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
707424 (513.1753)	25.3.2021	France Manche SA (Eurotunnel) - 2. ky vadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	03/2021 - 03/2025	výkon vrátane kvality	
707429 (SLG72705IN21)	14.4.2021	Duisport Agency Polska Sp. z o.o. - 28 ks vagónov Sgmmrs(s)	889 000 PLN	193 391	04/2021 - 06/2025	výkon a kvalita 5%	
707440 (501.121)	18.8.2021	GATX GmbH - 22 ks vagónov Sgms 80'		38 988	08/2021 - 09/2023	kvalita 3%	
707443 (1944/21)	30.9.2021	Mercitalia Intermodal S.p.A. - 104 ks vagónov T3000e		758 160	09/2021 - 01/2025	výkon a kvalita 5%	
707451	4.11.2021	Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e		218 025	11/2021 - 02/2024	kvalita 3%	
ING Bank N.V.				17 544 274			
2524643	11.6.2021	Ermewa SA - 300 ks vagónov Sggrs 80'		2 992 350	06/2021 - 05/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%	
2559183	22.12.2021	Ermewa SA - 400 ks vagónov Tagmps 95 m3		3 709 430	12/2021 - 05/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%	
Euler Hermes				6 701 780			
SPOLU vystavené BZ				58 528 917			

33.4. Ručenia za tretie osoby a bankové garancie

Tak ako je popísané v poznámke 33.2 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ručí do výšky 15.103 TEUR za tretie osoby. Tak ako je popísané v poznámke 33.3 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má poskytnuté bankové garancie do výšky 58.529 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.

33.5. 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 1.1.2022 je zostatok odloženej dane k 31.12.2021 prepočítaný sadzbou dane 21% (31.12.2020: 21%).

34. 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 31.12.2021 v sume 29.679 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 36.157 TEUR a kontokorentné účty v sume -6.478 TEUR.

Vo výkaze Cash-flow zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2020 v sume 28.753 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 33.457 TEUR a kontokorentné účty v sume -4.704 TEUR.

35. FINANČNÉ NÁSTROJE

35.1. Riadenie kapitálového rizika

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

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

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

v TEUR	2021	2020
Majetok celkom	502 986	384 016
Vlastné imanie celkom	234 737	181 607
VI / Aktíva	47%	47%

35.2. 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 2021 sa spoločnosť zamerala hlavne na výrazné budovanie projektových zásob tak, aby zabezpečila cenovú stabilitu rozhodujúcich komponentov na projekty, kde predpokladá výrazné riziko rastu ich nákupných cien. Spoločnosť nevykazuje k 31. decembru 2021 žiadne otvorené derivátové zmluvy. Počas celého roka spoločnosť čelila kontinuálnemu rastu cien hutného materiálu. Aj keď došlo k výraznému predzásobeniu, nedokázalo vykryť negatívne dopady rastu cien. Implementovanie materiálových doložiek do obchodných kontraktov predstavuje jedinú účinnú stratégiu eliminácie týchto rizík.

Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2021 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

35.2.1. Riziko menových rizík

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

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

35.2.2. Úrokové riziko

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

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

Spoločnosť počas roka 2021 čerpala dodatočné úverové zdroje tak aby bola schopná prefinancovať rastúci objem výroby. Tieto transakcie viedli k miernemu nárastu úrokových nákladov spoločnosti. Výrazné zlepšenie ziskovosti spoločnosti meranej ukazovateľom EBIT, viedlo k zhoršeniu ukazovateľa Úrokové krytie. Dosiahnutá hodnota i tak s veľkou rezervou spĺňa kovenanty stanovené v úverových zmluvách s financujúcimi bankami. V budúcom období spoločnosť nepredpokladá výrazné zmeny vo vývoji tohto ukazovateľa.

Ak by bol k 31. decembru 2021 Euribor/Eonia o 100 bázičných bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 492 TEUR (za rok 2020 o 492 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky. Pokles Euribor/Eonia sadzieb by nemal na výsledok hospodárenia žiaden vplyv.

v TEUR	2021	2020
Zisk pred zdanením	84 928	44 334
Výnosové úroky (-)	-340	-212
Nákladové úroky (+)	1 829	1 465
Ostatné finančné výnosy (-)	-72 945	-4 586
Ostatné finančné náklady (+)	500	2 525
Ostatné prevádzkové výnosy (-)	-8 955	-6 814
Ostatné prevádzkové náklady (+)	35 877	10 955
EBIT	40 894	47 667
Nákladové úroky (+)	1 829	1 465
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	22,36	32,54

35.2.3. Úverové riziko

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

Skupina pôsobí na trhu nákladných železničných vagónov, kde v poslednom období došlo k výraznej koncentrácii vlastníkov 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.

35.2.4. Riziko nedostatočnej likvidity

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

v TEUR	2021	2020
Majetok k dispozícii na predaj	292	326
Zásoby	55 723	34 383
Obchodovateľné investície	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	105 588	96 785
Daňové pohľadávky	6 828	5 145
Peniaze a peňažné ekvivalenty	36 157	33 457
Obežný majetok celkom	204 588	170 096
Obchodné a ostatné záväzky	108 437	78 957
Krátkodobé zamestnancké pôžitky	45	59
Daňové záväzky	2 335	4 925
Bežné bankové úvery	67 943	40 996
Krátkodobé záväzky z leasingu	788	1 992
Krátkodobé záväzky celkom	179 548	126 929
Celková likvidita	1,14	1,34

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.

Posúdenie rizika likvidity v TEUR	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	Nad 1 - 5 rokov	Nad 5 a viac rokov	Celkom
	%	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Neúročené (záväzky)		110 315	457	0	0	110 772
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1,73%	19 628	13 106	103 965	2 250	138 949
Odhadované variabilné úroky		1 006	1 022	3 526	96	5 650
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		136	574	1 200	0	1 910
Odhadované fixné úroky		10	56	56	0	207
Ďalšie nástroje (ručenie)		5 015	1 029	8 801	5 258	20 103
Spolu istina		135 094	15 166	113 966	7 508	271 734
Spolu úroky		1 016	1 078	3 582	96	5 772

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	2021	2020
Tržby za predaj tovaru	12 462	22 539
Tržby zo zákazkovej výroby	422 056	383 561
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	44 925	41 764
Aktivácia	1 625	1 350
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-944	727
Zmena stavu vnútropodnikových zásob zákazkovej výroby	16 330	9 757
Ostatné prevádzkové výnosy	8 955	6 814
Prevádzkové výnosy celkom	505 409	466 512
Náklady vynaložené na predaný tovar	-11 825	-21 828
Spotreba materiálu a energie	-286 532	-252 069
Osobné náklady	-80 062	-71 668
Služby	-59 147	-53 779
Dane a poplatky	-1 059	-1 036
Ostatné prevádzkové náklady	-35 877	-10 955
Prevádzkové náklady celkom bez odpisov	-474 502	-411 335
EBITDA	30 907	55 177
Dlhodobé bankové úvery	70 881	49 400
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	785	1 335
Dlhodobé záväzky z pôžičiek	415	565
Krátkodobé bankové úvery	67 943	40 996
Krátkodobé záväzky z finančného leasingu	561	557
Krátkodobé záväzky z pôžičiek	150	147
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-36 157	-33 457
Čistý dlh	104 578	59 543
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	3,38	1,08

35.3. Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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

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

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

36. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM

36.1. 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 2021 je zostavená až po dátume zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti podľa IFRS platných v Európskej únii.

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

Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti budú tiež zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. a Budamar Logistic a.s., zostavenej k 31. decembru 2021 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.

36.2. Neobmedzené ručenie

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

36.3. Členovia orgánov spoločnosti ku dňu zostavenia finančných výkazov 31. decembra 2021

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

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

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

37. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2021 až do dňa zostavenia konsolidovaných finančných výkazov 28. júna 2022 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 2021 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) poskytnutie nových záruk a ručení;

- Dňa 20.01.2022 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 707468 na kvalitu vo výške 374 TEUR s konečnou platnosťou do 30.06.2024 v prospech spoločnosti Eurowagon Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 120 ks vagónov Sggrs(s) 80'.
- Dňa 02.02.2022 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132204009 (cez internú protizáruku č. 1332207932) na výkon a následne kvalitu vo výške 2.185 TEUR s konečnou platnosťou do 02.03.2025 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 300 ks vagónov Sgnss 60'.
- Dňa 03.02.2022 bola vystavená na základe žiadosti dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA prostredníctvom ERSTE BANK banková záruka č. 5400203441 na vrátenie prostriedkov za druhú tranžu vyplývajúcej zo zmluvy o pridelení motivačných prostriedkov vo výške 527 TEUR s konečnou platnosťou do 31.10.2027 v prospech Ministerstva hospodárstva Srbskej republiky
- Dňa 15.02.2022 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 704893 (cez internú protizáruku č. 707469) na kvalitu vo výške 646 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2027 v prospech spoločnosti Wascosa AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 150 ks vagónov T3000e.
- Dňa 25.02.2022 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 623.638 na kvalitu vo výške 251 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2024 v prospech spoločnosti MFD Rail GmbH v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Sggnss 80'XL.
- Dňa 02.03.2022 bola materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. vystavená zmenka v prospech Commerzbank AG, ktorá nahradila pôvodnú zmenku v súvislosti s ukončením pôsobenia Commerzbank AG na slovenskom trhu a presunom pod českú Commerzbank AG.
- Dňa 02.03.2022 bola dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. s avalom na materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavená zmenka v prospech Commerzbank AG, ktorá nahradila pôvodnú zmenku v súvislosti s ukončením pôsobenia Commerzbank AG na slovenskom trhu a presunom pod českú Commerzbank AG.
- Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D12 k Zmluve o úvere č. 1719/CC/16 zo dňa 31.03.2022 medzi Slovenskou sporiteľnou a.s. a dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. došlo k prolongácii úveru a tým pádom z našej strany aj k prolongácii ručenia do 30.06.2023.
- Na základe Dodatku č. 1720/CC/16-D22 k Zmluve o nezáväznom úverovom rámci č. 1720/CC/16 so Slovenskou sporiteľnou a.s. zo dňa 31.03.2022 došlo k prolongácii obdobia nárokovania existujúceho rámca do 30.06.2023.
- V priebehu roka 2022 by sa malo vysporiadať záložné právo na časť pozemkov uvedených v katastri pre Ministerstvo hospodárstva, ktoré bolo registrované na zabezpečenie daňových záväzkov na začiatku konkurzu dcérskej spoločnosti TVORNICA ŽELJEZNIČKIH VOILA GREDELJ d.o.o. a časť pozemkov spoločnosti TGCI a.s. v súvislosti s transakciou ukončenia konkurzu. V súčasnosti prebieha proces zmeny, čoho následkom by malo byť zabezpečenie záložného práva v prospech materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. ako veriteľa, ktorý uhradil všetky záväzky podľa konkurzného plánu.
- S účinnosťou od 11.05.2022 došlo k navýšeniu bankovej záruky č. 2559183 vystavenej v Euler Hermes SA v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 3 709 430 EUR na 3 856 310 EUR.

Po 31. decembri 2021 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne negatívne udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili poskytnuté záruky, ručenia a bankové garancie.

b) prijaté nové bankové úvery a pôžičky;

- Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA načerpala dňa 21.02.2022 úver na udržanie likvidity vo výške 90.000 TRSD z Fondu na rozvoj Srbskej republiky, ktorý sa bude splácať mesačne v sume 3.083 TRSD, pričom prvá splátka bude 31.08.2023 a konečná splatnosť úveru je 31.01.2026.
- Dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A načerpala dňa 23.03.2022 pôžičku v sume 340 TEUR od spoločnosti TGCI a.s. a konečná splatnosť pôžičky je 31.12.2022.
- Na základe Dodatku č. 7 k Zmluve o úveroch zo dňa 20.06.2022 došlo dňa 22.06.2022 k načerpaniu nového syndikátneho Splátkového úveru SÚ VI. v celkovej výške 15 000 000 EUR na financovanie všeobecných potrieb. Úver je splatný v 9 štvrťročných splátkach po 535 000 EUR počnúc 30.09.2022 a v poslednej splátke splatnej 31.12.2024 vo výške 10 185 000 EUR.
- Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA uzatvorila novú zmluvu o kontokorentnom úvere dňa 19.05.2022 v Erste Bank s úverovým rámcom v sume 40.000 TRSD (cca 341 TEUR) so splatnosťou 19.05.2023.

c) splatenie úveru a pôžičky; kontokorentný úver

- Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA splatila kontokorentný úver dňa 28.02.2022 v Reiffaisen Bank s úverovým rámcom v sume 25.000 TRSD (cca TEUR 213) pred ich splatnosťou a prolongáciou.

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

- Dňa 22.6.2022 bolo v Obchodnom registri SR zapísané dodatočné splatenie základného imania v sume 7.000 TEUR v dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA Tlmače spol. s r.o. jediným akcionárom TATRAVAGÓNKA a.s.
- Dňa 30.06.2022 bola z obchodného registra Poľska vymazaná dcérska spoločnosť INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA.

e) ukončenie záruk a ručení;

- S účinnosťou od 01.01.2022 došlo k automatickej redukcii bankovej záruky č. 3131902608 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900600) v Commerzbank AG v prospech InRoll AG z pôvodnej výšky 205 TEUR na 68 TEUR.
- Dňa 28.02.2022 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707223 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- S účinnosťou od 29.03.2022 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132103436 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972100653, CZ 1332207970) v Commerzbank AG v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 1.232 TEUR na 616 TEUR.
- S účinnosťou od 29.03.2022 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132103503 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972100659, CZ 1332207971) v Commerzbank AG v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 1.571 TEUR na 786 TEUR.
- S účinnosťou od 29.03.2022 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132103504 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972100658, CZ 1332207972) v Commerzbank AG v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 1.220 TEUR na 610 TEUR.
- Dňa 31.03.2022 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 500.778 (cez internú protizáruku č. 707340) poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 31.03.2022 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 424/08/03 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v Slovenskej sporiteľni a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- S účinnosťou od 08.04.2022 došlo k redukcii bankovej záruky č. 2524643 vystavenej v Euler Hermes SA v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 2 992 350 EUR na 1 496 175 EUR.

- S účinnosťou od 30.05.2022 došlo k redukcii bankovej záruky č. 707347 vystavenej v ING Bank N.V. v prospech Schweizerische Bundesbahnen SBB z pôvodnej výšky 1 809 500 EUR na 904 750 EUR.
- Dňa 31.05.2022 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 500.695 (cez internú protizáruku č. 707329) vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 14.06.2022 došlo k predčasnému ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 1720/CC/16 vystavenej v Slovenskej sporiteľni a.s. jej vrátením zo strany beneficienta.
- Dňa 30.06.2022 došlo k ukončeniu bankovej záruky č. 13079KPB18 vystavenej (cez internú protizáruku v Commerzbank AG č. 1971800580, CZ 1332207978) v mBank SA v prospech PKP Cargo SA v súlade s jej konečnou platnosťou.

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH VÝKAZOV

Konsolidované finančné výkazy na stranách 5 až 14 podpísal dňa 30. júna 2022 v mene vedenia spoločnosti:



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



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

P R Í L O H A č. 1

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2021

MAJETKOVÁ ŠTRUKTÚRA TATRAVAGÓNKA a.s. GROUP K 31.12.2021

