

1. ZÁKLADNÉ ÚDAJE

1.1. Základné údaje

Matek má spoločnosť Opúšťa invest s. r. o. (v slovenskej jazykovej podobe spoločnosti) spoločnosť s určením obmedzeným zodpovedaním v Bratislava, Ružovská, cesta 2. Spoločnosť bola založená v katastrálnom úseku Bratislava 1 právnou formou na základe rozhodnutia zo dňa 02.12.1997 v súlade s právom Slovenskej republiky o základej a odňatí imaní 200 TSKK (2,5 TEUR). Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra SR dňa 27.12.1997.

Rozhodnutím jediného spoločníka zo dňa 20.02.2006 prišlo ku zmene vlastníka spoločnosti a následne zápisom do obchodného registra dňa 02.03.2006 sa Ing. Miroslav Belajewský a Miroslav Lazar stali spoločnými spoločnosť Opúšťa invest s. r. o. s podielom na základej imaní v pomere 50:50.

Valným zhromaždením spoločnosti, konaným dňa 27.06.2008, bolo schválené zvýšenie základného imania na výšku 45 000 TSKK (1 498,7 TEUR), ktoré bolo ku dňu podania návrhu na Okresný súd Bratislava I. zapísané. Zvýšenie základného imania bolo zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresným súdom Bratislava I. dňa 02.07.2008. Valným zhromaždením spoločnosti konaným dňa 26.06.2009 bolo následne formou dodatku k základateľskej listine zo dňa 20.07.2009 schválené ďalšie zvýšenie základného imania na výšku 1 000 TEUR, ktoré bolo zapísané v Obchodnom registri vedeného Okresného súdom Bratislava I. dňa 26.08.2009, pričom podiel spoločníkov zostal nezmenený v pomere 50:50.

Matek má spoločnosť Opúšťa invest s. r. o. v rámci svojej podnikateľskej činnosti zameranú finančným investovaním a finančným poradenstvom.

Hlavné činnosti podnikateľa sú:

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

Spoločnosť dosiahla v roku 2015 konsolidovaný obrát vo výške 404,405 TEUR v roku 2014 to bolo 389,750 TEUR, čo je obrát boli realizovaná najmä prostredníctvom dcérskych spoločností v dvoch hlavných oblastiach a to vo výrobe a údržbe železničných vozňov ako i v medzinárodnej preprave tovarov a s pedáciou.

Spoločnosť je jedným z lídrov slovenského trhu v oblasti projektového financovania a optimalizácie dlhového portfólia so zameraním na rozvoj outsourcingu finančných operácií a informačných technológií. Spoločnosť získala renomované dynamické a flexibilné spoločnosti s vysokou individuálnym prístupom pri riešení požiadaviek klienta. K ďalším silným stránkam spoločnosti patria účinné postavenie na trhu patrí silné personálne a finančné zázemie, vďaka čomu je spoločnosť schopná realizovať veľké investičné projekty, spolu podieľať sa na výstavbe a úprave rôznych polyfunkčných objektov, ako je reštrukturalizovať a optimalizovať dlhové portfólia významných slovenských spoločností.

Po zhľadnutí kľúčových investičných támerov a v súlade s dlhodobým podnikateľským plánom spoločnosť investovala finančné prostriedky do účastníkových podnikoch a stala sa tak spoločníkom firm, v ktorých je predpoklad zdravého vývinu, má dôležitého zhodnotenia investovných prostriedkov, pričom je spoločnosťam poskytovaná odborná pomoc pri rozvoji ich konkurenčnej schopnosti.

Dcérske spoločnosti, spoločné a prirúčené podniky majú svoje významné teritoriálne pôsobenie v nasledujúcich krajinách Európy: Slovensko, Česká republika, Rakúsko, Švajčiarsko, Nemecko, Srbsko, Poľsko, Rumunsko a tak tiež však pôsobia aj v týchto ďalších lokalitách ako: Rusko, Ukrajina, Malta, Cyprus a India.

1. ÚVODNÁ ČASŤ - ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A ÚČTOVNÁ KNIHA SPOLOČNOSTI A JEJ PODRIADENÝCH SPOLOČNOSTÍ

1.1. Účtovná závierka a účtovná kniha spoločnosti a jej podriadených spoločností

Konsolidovaná účtovná závierka a účtovná kniha zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards) príde do platnosti 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, multilaterálnych spoločností a podielov na vlastnom imaní spoločností.

Všetky spoločnosti v rámci skupiny Optifin Invest, ktoré vstupujú do konsolidovanej účtovnej závierky (s výnimkou dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA, a.s., Poprad, a TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA) zostavujú svoje individuálne účtovné závierky v súlade s požiadavkami príslušných národných legislatív a inaktoré účtovné postupy stanovené týmito účtovnými predpismi sa odlišujú od zjednotených medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo IAS/IFRS. Pre účely zostavenia alebo konsolidovanej účtovnej závierky boli tieto individuálne účtovné závierky upravené tak, aby v nich vykazovali aktíva, záväzky a výnosy na zodpovedajúci spôsob v súlade s pravidlami všetkých Medzinárodných účtovných štandardov uplatňovaných v Európskej únii platných ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Dcérske podniky, spoločnosť TATRAVAGÓNKA, a.s., Poprad a spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA zostavili svoje individuálne účtovné závierky za rok 2015 podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1606/2002 z 19.7.2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem, nariadenia Komisie (EÚ) č. 1725/2003 z 29.9.2003 o prijatí určitých medzinárodných účtovných štandardov.

1.2. Účtovná závierka a účtovná kniha v bežnom období

Skupina prijala viackrát nové a revidované štandardy a Interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretácie medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schvátené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej účtovné obdobie so začiatkom 1. januára 2015. Nasledujúce účtovné obdobie účtovných štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

1.2.1. Nové a revidované účtovné štandardy, ktoré majú vplyv na postup vykazovania, jeho charakter a informácie účtovnej závierky

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila niekoľko nových a novelizovaných IAS/IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schvátené na používanie v EÚ, ktoré sú povinne platné pre účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2015 alebo po tomto dátume.

Tieto a ostatné účtovné štandardy v konsolidácii, vykazovaní, vykazovaní, vykazovaní, vykazovaní, ktoré sú povinne platné v bežnom účtovnom období, na vzťahujúce interné účtovné knihy.

1.2.2. Účtovná kniha - rok 2015 - 2016

(Účtovný EÚ pre obdobie začínajúce 1. januára 2015 alebo po tomto dátume, akoria použije jamočné)

Ročné zdokonalenie IFRS - cyklus 2011 - 2013 obsahuje niekoľko úpravných IFRS, ktoré sú zhrnuté nižšie.

Úpravy IFRS 8 Podnikové kombinácie objasňujú, že štandard IFRS 8 Podnikové kombinácie sa nevzťahuje na účtovníctvo o vyváraní všetkých druhov spoločného dojednávania v účtovnej závierke spoločného dojednávania ako takého.

Úpravy IFRS 9 Finančné nástroje objasňujú, že rozsah vplyvu v oblasti portfólia pre oceňovanie reálnou hodnotou skupiny finančných aktív a finančných záväzkov sa vzťahuje na všetky zmluvy, ktoré spadajú do rozsahu pôsobnosti IAS 39 Finančné nástroje - Vykazovanie a oceňovanie alebo IFRS 9 Finančné nástroje, o ktorých je účtované v súlade s týmito štandardmi, a to aj keď tieto zmluvy nezapovedajú definíciu finančného majetku alebo finančných záväzkov, ako stanovuje IAS 32 Finančné nástroje - Prezentácia.

Úpravy IFRS 40 Imotálne aktíva vysvetľujú, že ako tento štandard, tak i štandard IFRS 3 Podnikové kombinácie sa navzájom nevyčleňujú a že môže byť vyžadované použitie oboch štandardov.

Učtovná jednotka (všetky údaje sa týkajú celkovej skupiny, pokiaľ nie je uvedené inak, a pokiaľ nie je inak špecifikované)

- a) táto informácia zodpovedá definícii investícií do nehnuteľností podľa štandardu IAS 40 Investície do nehnuteľností;
- b) táto informácia zodpovedá definícii investícií do nehnuteľností podľa štandardu IAS 40 Investície do nehnuteľností;
- c) táto informácia zodpovedá definícii investícií do nehnuteľností podľa štandardu IAS 40 Investície do nehnuteľností.

Veľkosť spoločnosti neočakáva, že aplikácia týchto úprav štandardu IAS 19 Zamestnanecké pôžitky by mala významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

IFRIC 21 Poplatky

Účinné v EÚ pre obdobie začínajúce 17. júna 2014 alebo po tomto dátume, skoršie použitie je možné.

IFRIC 21 Poplatky sa zaoberá problematikou toho, kedy vykázať záväzok k úhrade poplatku. Táto interpretácia poplatok definuje a uprešňuje, že účelom záklaďúca záväzok, ktorý je dôvodom pre zaúčtovanie záväzku k úhrade poplatku, je činnosť, ktorá nezávisle právnych predpisov vyvolá platbu poplatku. Interpretácia poskytuje usmernenia pre to, ako účtovať rozdielne poplatky, najmä potom objasňuje, že ani ekonomická potreba, ani rozsiahle účtovné záväzky vychádzajúce zo schopnosti účtovnej jednotky pokračovať vo svojich činnostiach neznamenajú, že účtovná jednotka má súčasne záväzok k úhrade poplatku, ktorý bude vyvolaný (hneď alebo v budúcom období).

Interpretácia bola použitá retrospektívne.

Aplikácia IFRIC 21 Poplatky nemá významný vplyv na vykázané čiastky alebo zverejnené informácie v konsolidovanej účtovnej závierke Skupiny.

1.1. Úpravy o novelizované IFRS a ich účinné použitie v EÚ (účinné od 1. januára 2015)

Skupina nepoužila nasledujúce nové a novelizované IFRS, ktoré sú vydané a schválené pre použitie v EÚ, ale ešte nie sú účinné:

- Úpravy IAS 19 Prognozy o stanovení plánovaných príspevkov zamestnancov¹
- Ročný zdokonalenie IFRS - cyklus 2010 – 2011²
- Úpravy IFRS 11 Účtovanie o akvizícii účasti na spoločných činnostiach²
- Úpravy IAS 1. Iniciaľiva týkajúca sa zverejňovania informácií²
- Úpravy IAS 16 a IAS 38 Objasnenie prípustných metód odpisyvania a novizácie²
- Úpravy IAS 16 a IAS 41 Rastliny priradené úrodu²
- Úpravy IAS 27 Metóda ekvivalencie v individuálnej účtovnej závierke²
- Ročný zdokonalenie IFRS - cyklus 2012 – 2014²

¹ Účinné v EÚ pre obdobie začínajúce 1. februára 2015 alebo po tomto dátume, skoršie použitie je možné.

² Účinné v EÚ pre obdobie začínajúce 1. januára 2016 alebo po tomto dátume, skoršie použitie je možné.

Úprava IAS 19 Prognozy o stanovení plánovaných príspevkov zamestnancov

(Účinné v EÚ pre obdobie začínajúce 1. februára 2015 alebo po tomto dátume, skoršie použitie je možné)

Úpravy štandardu IAS 19 Zamestnanecké pôžitky objasňujú, ako by účtovná jednotka mala účtovať o príspevkoch zamestnancov alebo tretích strán, ktoré sú spojené so službami súvisiacimi plánmi stanovenými príspevkami na základe toho, či tieto príspevky závisia od počtu rokov poskytovania služieb zamestnancom.

Príspevky, ktoré nezávisia od počtu rokov služby, môže účtovná jednotka vykázať buď ako zníženie nákladov na služby v období, v ktorom je súvisiacia služba poskytnutá, alebo ich môže alokovať jednotlivým obdobiam poskytovania služby zamestnancom, a to buď sa použije vzorca pre príspevkový plán, alebo na lineárnom základe. Oproti tomu príspevky, ktoré na počte rokov služby závisia, musí účtovná jednotka priradiť k obdobiu poskytovania služieb zamestnancom.

Veďenie spoločnosti neočakáva, že aplikácia týchto úprav štandardu IAS 19 Zamestnanecké pôžitky by mala mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

ako konšolidovaný podnik, ak má v podniku zúčastnenosť, ktorá mu umožňuje vykonávať významnú vplyv alebo kontrolu nad podnikom.

Príkladmi na zúčastnenosť podľa účtárne spoločnosti (a) sú iné držiteľské podielové práva alebo iné vzťahy, ktoré majú vplyv na vývoj spoločnosti.

(b) sú iné okolnosti, ktoré naznačujú, že spoločnosť skutočne má významnú vplyv (napríklad) reálnou účinnosťou v rozhodnutí, kedy je potrebné urobiť rozhodnutie, vrátane kolektívnych schôdzok predkladateľských jednotiek, ktorých zúčastnenosť je významná.

Konsolidácia dcérskej spoločnosti začína v okamihu, keď spoločnosť získava kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, a končí okamihom, keď spoločnosť stratí kontrolu nad spoločnosťou. Konkrétne sú výnosy a náklady dcérskej spoločnosti na obdobiu tejto účtovnej obdoby zahrnuté v konsolidovanej účtovnej výkaze a ostatných súčiastkach komplexného výsledku od dátumu, kedy spoločnosť získala kontrolu, do dátumu, kedy spoločnosť prestane dcérsky podnik kontrolovať.

Získané alebo stratené všetky zložky súčiastky komplexného výsledku sú priradené vlastníkovi spoločnosti a nekontrolujúcejmu podielovi. Celkový komplexný výsledok dcérskej spoločnosti je priradený vlastníkovi spoločnosti a nekontrolujúcejmu podielovi, hoci by to viedlo k tomu, že nekontrolujúci podielový súčiastok má záporné zostatky.

V prípade potreby sú vykonané úpravy účtovných závierok dcérskej spoločnosti s cieľom zharmonizovať ich účtovné politiky s účtovnými politikami Skupiny.

Všetky vnútro skupinové aktíva, záväzky, vlastné finančné nástroje, výnosy, náklady a peňažné toky súčiastky sa zrušujú s účtami medzi členmi Skupiny boli pri konsolidácii vyúčtované.

3.3.3 Zmeny vo vlastných podieloch Skupiny a dcérskej spoločnosti

Zmeny vo vlastných podieloch Skupiny v dcérskej spoločnosti, ktoré nemajú za následok stratu ovládania, sú zaznamenané ako zmeny v kapitálovom účtovníctve. Účtovná hodnota podielov Skupiny a nekontrolujúce podiele sú upravené tak, aby to bola dôvodom zmeny v reálnych podieloch v dcérskej spoločnosti. Všetky prípadné rozdiele medzi sumou, o ktorú sú upravené nekontrolujúce podiele a reálnou hodnotou vyplácejacej alebo prijatej prírátenej hodnoty sú zachytené priamo vo vlastnom finančnom prírátenej vlastníkovi spoločnosti.

Ak Skupina stratí kontrolu nad dcérskou spoločnosťou, ak alebo strata sú vykázané v hospodárskom výsledku, je vypočítaná ako rozdiel medzi:

- (i) súčtom reálnej hodnoty príjmu a reálnej hodnoty všetkých prípadných podielov, ktoré si Skupina ponecháva, a
- (ii) predchádzajúcou účtovnou hodnotou aktív (vrátane goodwillu) a záväzkov dcérskej spoločnosti a všetkých nekontrolujúcej podielov.

Všetky sumy zahrnuté predtým v ostatnom celkovom výsledku, v súvislosti s touto dcérskou spoločnosťou, sú účtované tak, akoby Skupina priamo súvisiaci majetok alebo záväzky dcérskeho podniku predala (tzn. sú reálne sčítané do hospodárskeho výsledku alebo prevezené priamo do inej kategórie vlastného finančného prírátenej prírátenej IFRS). Reálna hodnota všetkých prípadných investícií, ktoré si Skupina v bývalej dcérskej spoločnosti ponecháva, k dátumu straty ovládania, je považovaná za reálnu hodnotu pri prvotnom zachytení a následnému zaúčtovaniu podľa štandardu IAS 39 Finančné nástroje - účtovanie a oceňovanie, alebo prípadne za obstarávacie náklady pri prvotnom zachytení investície do pridruženého podniku alebo spoločného podniku.

3.4. Goodwill

Goodwill vzniká keď pri akvizícii podniku sa vykazuje v obstarávacej hodnote, ako bola stanovená k dátumu akvizície podniku (pozri poznámku 3.3.3), zníženej o prípadné akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Na účely testovania zníženia hodnoty je goodwill priradený každej peňažotvornej jednotke Skupiny (alebo skupine jednotiek vyvírajúcich peňažné prostriedky), u ktorej sa očakáva, že bude mať príspevek zo synergií kombinácie.

U jednej úseky tvorejúcej 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 správne zistiteľná suma peňažotvornej 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 súčiastok jednotky pomerne na základe účtovnej hodnoty každého aktíva jednotky. Akékoľvek straty zo zníženia hodnoty goodwillu sa vykazujú priamo do hospodárskeho výsledku. Strata zo zníženia hodnoty goodwillu nie je v nasledujúcom období odúčtovaná.

Pri predaji príslušnej peňažotvornej 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.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov

Pozri tiež správu nezávislého audítora

10. Podnikové kombinácie

Príkladné podnikové kombinácie pomocou metódy akvizície. Pre vedenú protihodnotu pri podnikovej kombinácii je ocenená reálnou hodnotou, ktorá je vypočítaná ako súčet reálnych hodnôt k dátumu akvizície alebo prevedených Skupinový súčet skupiny vzniknutých skôrším nastriekaním nadobúdaného podniku a o podielov vydaných Skupinou výmenou za ovážené nadobúdaného podniku. Príklady spracované s akvizíciou sú zachytené v prílohu správy o hospodárskom výsledku.

Neokamý identifikovateľný majetok a príjmy z záväzkov sú vykázané vo svojej reálnej hodnote a týmto výtkami:

o podielové diaľkové pohľadávky alebo záväzky aktívne súvisiace súvisiaci s dojednaniaми o zamestnaných podniku pri vykázaní a ocenení v súlade so štandardom IAS 17 Doba: príjmy, resp. štandardom IAS 19 Zmluvy o budúcej práci;

o záväzky alebo aktívne nástroje súvisiace s dohodami o úhradách viazaných na akcie v nadobúdanom podniku alebo dohodami o úhradách viazaných na akcie Skupiny nahrádzajúci dohody o úhradách viazaných na akcie v nadobúdanom podniku, sú k dátumu akvizície ocenené v súlade so štandardom IFRS 2 Platby na základe podielov (pozri poznámku č. 3.15.11.9);

o aktíva (alebo skupiny na vyradenie), ktoré sú klasifikované ako držané na predaj v súlade so štandardom (FRS 5) Hodnoty majetok držaný na predaj a obnovená likvidita, sú ocenené v súlade s týmto štandardom.

Goodwill sa oceňuje ako prebytok úhrny prevedenej protihodnoty, sumy všetkých nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a prípadných diaľkových držaných podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdaného držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku nad sumou nadobúdaného identifikovateľného majetku a prevedených záväzkov ocenených k dátumu akvizície. Ak po ošetrovaní posúdení podiel Skupiny na reálnej hodnote identifikovateľných časťových aktív nadobúdaného podniku prevyšuje úhrnu prevedenej protihodnoty, sumy všetkých prípadných nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdaného držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku, je suma prebytku vykázaná jednotnovo do hospodárskeho výsledku ako čistý výhodnej kopy.

Nekontrolujúce podiele, ktoré sú aktuálnymi vlastníkmi podielmi a spravujú ich držiteľov na pomerný podiel na čistých aktívach účtovnej jednotky v prípade likvidácie, môžu byť pri prvotnom zachytení ocenené reálnou hodnotou, alebo pomerným podielom na nekontrolujúcich podielov na vykázaných identifikovateľných časťových aktívach nadobúdaného podniku. Vychádzajúca ocenenia môžu voľiteľ individuálne pre každú konkrétnu akvizíciu. Do takejtovej nekontrolujúcej 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 vyvíjajúce z dohody podmienené protihodnotou, podmienená protihodnota sa oceňuje reálnou hodnotou ku dňu akvizície a stáva sa súčasťou protihodnoty prevedenej v podnikovej kombinácii. Zmeny v reálnej hodnote podmienené 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 tiskanych 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 podmienené protihodnoty, ktoré nemôžu byť považované za zmeny v rámci dokončovacieho obdobia, závisia na klasifikácii podmienené protihodnoty. Podmienená protihodnota, ktorá je klasifikovaná ako viazané imanie, sa k dátumom následných účtovných závierok neprecaňuje a jej následné uhradenie je účtované do vlastného imania. Podmienená protihodnota, ktorá je klasifikovaná ako aktívum alebo záväzok, je pracovaná k dátumom následných účtovných závierok v súlade s príslušnými normami IAS 39 alebo IAS 37 *Rozerný podmienené záväzky a podmienené aktíva* so súvisiacim zachytením zisku alebo straty do hospodárskeho výsledku.

Ak je podniková kombinácia vykonávaná postupne, sú podielej v nadobúdanaj účtovnej jednotke, ktoré Skupina vlastnila už predtým, preocenené na reálnu hodnotu k dátumu nadobúdnutia 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 celkovom výsledku, sú reklasifikované do hospodárskeho výsledku, pokiaľby bol takýto postup správny, ak by bol podiel predaný.

Ak nie je prvotné začítanie podnikovej kombinácie vyčíslené do konca účtovného obdobia, v ktorom kombinácia prebehla, vykáža Skupina nedokončené počty v predbežnom ocenení. Tieto predbežné sumy sú počas dokončovacieho obdobia upravené (pozri vyššie), alebo sú zachytené dodatočne k aktíva a záväzky, a tak sa zobídnili nové tiskové informácie o skutočnostiach a okolnostiach, ktoré existovali k dátumu nadobúdnutia a ktoré by, ak by boli známe, ovplyvnili sumy stanovené k tomuto dátumu.

3.7.2. Výnosy z predaja

V predchádzajúcom roku vlastnila Skupina 50% podiel vo spoločnosti MIVIV Magyar Magánvétel Zrt., Maďarsko, ktorý vykazoval ako investíciu do spoločného podniku metódou aktivácie. V októbri 2016 Skupina predala celý 50% podiel v spoločnosti Magyar Magánvétel Zrt. za tejto transakcie 4 950 TEUR (táto suma došla vo februári 2016). Výsledkom tejto transakcie bolo vykázanie zisku, ktorý je podrobným výsledkom, špecifickým výsledkom vyhodnotením nasledovne:

	31.12.2016	31.12.2015
	TEUR	TEUR
Výnos z predaja		4 950
plus: zmena hodnoty investície (akóni aj skupina ponechala)		
minus: účtovná hodnota investície k dátumu predaja		-4 007
Vykazovaný zisk/strata	0	345

3.7.3. Dlhodobý majetok (alebo skupiny) držaný na predaj

Dlhodobý majetok a vyradené skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako držané na predaj, ak bude ich účtovná hodnota správne tržnaná priamo predajnou transakciou skôr ako pokračujúci 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 takého majetku (alebo skupiny na vyradenie) a ak je predaj aktíva vysoko pravdepodobný. Vydanie sa musí usklovať o realizáciu predaja a zároveň musia byť splnené podmienky pre uznanie dokončenia predaja očakávaného do jediného roka od dátumu klasifikácie.

Ak sa Skupina zaviazala realizovať plán predaja a jeho realizácia povedie k strate ovládania dcérskej spoločnosti, sú všetky aktíva a úseky záväzkov tohto dcérskeho podniku klasifikované ako držané na predaj, ak sú splnené kritériá opísané vyššie, a to bez ohľadu na to, či si Skupina ponechá vobvatej dcérskej spoločnosti po predaji rekonštruujúci podiel.

Ak sa Skupina zaviazala realizovať plán predaja investície, alebo časti investície, do pridruženého alebo spoločného podniku, budú investície, alebo jej časť, ktorá bude predaná, klasifikovaná ako držaná na predaj, ak sú splnené vyššie uvedené kritériá, a Skupina prestane používať metódu vlastného imania na časť investície, ktorá je klasifikovaná ako držaná na predaj. Akákoľvek ponechaná časť investície do pridruženého alebo spoločného podniku, ktorá nebola klasifikovaná ako držaná na predaj, bude aj naďalej vykazovať metódou vlastného imania. Skupina prestane používať metódu vlastného imania v čase predaja, ak v dôsledku predaja Skupina stratí významný vplyv na pridružený alebo spoločný podnik.

Po uskutočnení predaja Skupina vykazuje všetky ponechané účasti v pridružených alebo spoločných podnikoch v súlade s IAS 39, pokiaľ ponechaný podiel nie je naďalej pridruženým alebo spoločným podnikom. V takom prípade Skupina používa metódu vlastného imania (poziť vyššie účtovná politika ohľadom investícií do pridružených alebo spoločných podnikov).

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

3.7.4. Účty za dobrotvornosť

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote prijatej alebo nárokovanej predhodnoty. Výnosy sa znižujú o predpokladané vrátky od odberateľov, rabaty a ostatné podobné čiastky.

3.7.5. Predaj tovaru

Výnosy z predaja tovaru sa vykazujú, skončenie dojde k doručeniu tovaru a pravadeniu právneho nároku, keď sú splnené nasledujúce podmienky:

- Skupina previedla na kupujúceho významné riziká a odmeny z vlastníctva daného tovaru,
- Skupina si už neponecháva ani pokračujúcu manažérsku zodpovednosť v miere obvykle spájanej s vlastníctvom predaného tovaru, ani skutočnú kontrolu nad týmto tovarom, suma výnosov môže byť spoľahlivo ocenená,
- Je pravdepodobné, že ekonomické účinky spojené s transakciou budú plynúť do Skupiny,
- vzniknuté náklady alebo náklady, ktoré súvisia s transakciou ešte len vzniknú, môžu byť spoľahlivo ocenené.

3.10 Finanční lízingy

Při finančním lízingu se dílné částky od nájemců vykazují jako pohledávky ve výkaze čistě finanční investice Skupiny do lízingu. Výnos z finančního lízingu je alokován do účtovných období tak, aby odrazil konstantní periodický míru návratnosti čistě finanční Skupiny do finančního lízingu.

Při operativním lízingu se výnos vykazuje rovnoměrně počas doby trvání lízingu. Podstatně přímá náklady, které vznikl v souvislosti s dohadování a uzavřením operativního lízingu, se připočítají k říškové hodnotě pronajatého majetku a účtují se rovnoměrně počas doby trvání lízingu.

3.10.1 Účtování nákladů

Na začátku doby lízingu se majetek nadobudutý formou finančního lízingu vykazuje jako aktiva Skupiny v lich reálnéj hodnotě, a zároveň je nižší, v současnéj hodnotě minimálních říškových spírátek. Zodpovídající závazok vůči pronajíratelovi se zahrnuje do konsolidovanéj výkazu o finanční situaci a to zároveň v finanční lízingu.

Leasingové spírátky se rozdělují na finančné náklady a snížení nespírátkého závázku z lízingu tak, aby byla zařazené konstantní úrokové míra z vyřáčené zůstatku závázku. Finančné náklady se vykazuje přímo v hospodářském výsledku, ať přímou nebo s přenaletým majetkem, v tom případě se aktivují v říškové o všeobecném pravidlom Skupiny platným pro výpočtené náklady (pozri poznámku č. 3.13 níže). Podmítené nájomné se stáva nákladom v obdobích, v kterých bolo vynaložené.

Účingové spírátky v rámci operativního lízingu se vykazuje jako náklad rovnoměrně počas trvání doby lízingu, pokud neexistuje jiný systematický základ, který by lepší odrazil rozdělení ekonomických účtkov nájomcu z předmětu lízingu. Podmítené nájomné na základě změn v operativním lízingu se stáva nákladom v obdobích, v kterých bolo vynaložené.

V případě, že Skupina využila stimuly k uzavření operativního lízingu, vykazují se takéto stimuly jako závazky. Účkové účtky z těchto stimuly se vykazuje jako snížení nákladov na nájomné rovnoměrně počas doby lízingu, pokud neexistuje jiný systematický základ, který by lepší odrazil rozložení ekonomických účtkov nájomcu z předmětu lízingu.

3.10.2 Účtování měny

Při zotavování účtovnej závierky v říškových měnách říškových subjektov Skupiny se transakce v jiné měně, ako je funkčné měno daného subjektu (cudzie měno), vykazuje použitím menového kurzu platného k dátumu transakcie. Ku každému koncu účtovného období sa peňažné položky v cudzej měně prepočítavajú použitím menového kurzu k tomuto dátumu. Nepeňažné položky, ktoré sú oceňené v reálnéj hodnotě v cudzej měně, sa prepočítavajú použitím menového kurzu platného k dátumu určenia reálnéj hodnoty. Nepeňažné položky, ktoré sú oceňené v historických cenách vyjadrených v cudzej měně, sa neprepočítavajú.

Kurzové rozdiely z peňažných položek sa vykazuje v hospodářskom výsledku v období, v ktorom vznikli, o číslamí kurzových rozdielov s poříškami v cudzej měně na nedokončené investície určené na výrobné účely v budúcích obdobích, ktoré sú zahrnuté do obstarávacej ceny týchto aktiv. Preto kurzové rozdiely sa považujú za úpravy nákladových úrokov z týchto poříšek v cudzej měně, kurzových rozdielov z transakcí uzavřených na zabezpečení určitých měnových říšk (pozri poznámku č. 3.18 níže), účtovné pravidlá týkajúce sa zabezpečovania), a kurzových rozdielov z peňažných položek vo forme pohľadávky alebo závázku vůči zahraničným jednotkám, ktorých úhrada sa neplánuje ani nie je pravdepodobné, že budú uhradené (a tvorí teda súčasť čistej investície do zahraničnej jednotky) a ktoré sa pripočítavajú vo výkaze komplexného výsledku a sú prakticky kované z vlastného ímanía do hospodářského výsledku pri spíatení peňažnej položky.

Na účely prezentácie tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa aktíva a pasíva zahraničným jednotkám Skupiny vyjadrujú v měně EUR za použitia menových kurzov platných na koncu účtovného období. Výnosové a nákladové položky sa prepočítavajú pomocou priemerného menového kurzu za dané období. Ak menové kurzy v tomto období výrazne kolísali, použije sa menový kurz platný k dátumu transakcie. Prípadné kurzové rozdiely sa vykazuje vo výkaze komplexného výsledku a sú kumulované vo vlastnom ímaní (s príslušným priradením nekonzolujúcim podielom).

Pri predaji zahraničnej jednotky (teda pri predaji celého podílu Skupiny v zahraničnej jednotke, pri predaji, ktorý vedie k strate ovládanía spoločnosti, ktorého súčasťou je zahraničná jednotka) alebo pri čiastočnom predaji podílov v spoločnom podnikaní alebo pridruženom podniku, ktorého súčasťou je zahraničná jednotka a ktorého zostávajúci podiel sa stáva finančným aktívom) sú všetky kurzové rozdiely úväzace s touto jednotkou (kumulované vo vlastnom ímaní, ktoré možno prijať či vlastným spoločnosti, reklasifikované do hospodářského výsledku).

Právníky se souhlasem poskytl za účelem poskytnutí podstaty:

- za účelem zjištění výše náhrady nákladů v nákladovém účtu, pokud jsou výše nákladů nižší než výše výnosů z účtu v podobě výnosů;
- k výše uvedenému nákladu slaboběžnosti;
- přecenění.

Skupina má jako prvních dvou komponentách uvedených nákladů na účetní jednotce účty výkazu zisková stráž. Zisky a ztráty za účtovou jednotku se zaúčtovávají jako náklady za minulá období.

Závězkové účty z důchodových příspěvků vykázané v konsolidovaném výkazu o finanční situaci představuje skutečný odchod zlebo nebo přebytek v rámci programu se stanovenými příspěvky Skupiny. Akékoliv přebytky vyplývající z tohoto výpočtu sú obmedzené výškou zúčastnej hodnoty v rámci ekonomických příspěvků, ktoré sú k dispozícii vo forme náhrady plánov alebo zriadenia budúch príspevkov do plánov.

Závězkové účty z důchodových příspěvků při ukončení pracovního poměru se vykáže buď k datumu, keď účtovná jednotka si nemôže odvolat ponuku týchto príspevkov alebo účtovná jednotka vykáže súvisiace náklady na reštriktivizáciu, podľa toho, ktorá z týchto situácií nastane skôr.

3.13.1.3. K úhradám a záväzkom z dôchodových príspevkov

Závězkové účty vykázané v účtovnej jednotke z dôchodových príspevků, ktoré sa týka sú plátov a náklad, dovolenkových náhrad, nemocenského v období keď je poskytovaná súvisiace služba v neďakontovanej výške príspevku, ktorý bude podľa očakávania vyplatený výmenou za túto službu.

Závězkové účty vykázané v súvislosti s krátkodobými zamestnaneckými príspevkami sú ošosené v príspevkovanej výške príspevku, ktorý bude podľa očakávania vyplatený výmenou za súvisiace služby.

Závězkové účty vykázané v súvislosti s ostatnými dlhodobými zamestnaneckými príspevkami sú ošosené súčasnou hodnotou odhadovaných budúch peňažných tokov, ktoré Skupina pravdepodobne urobí v súvislosti so službami poskytovanými zamestnancami a k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Závězkové účty z dôchodových príspevků vykázané v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii predstavuje skutočný odchod zlebo alebo přebytek v rámci programu se stanovenými příspěvky Skupiny. Akékoliv přebytky vyplývajúce z tohoto výpočtu sú obmedzené výškou zúčastnej hodnoty v rámci ekonomických príspevků, ktoré sú k dispozícii vo forme náhrady plánov alebo zriadenia budúch príspevkov do plánov.

3.14. Daně

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 zisková stráž ostatných súčasti komplexného výkazu / výkaze ziskov a stráž, pretože nezačíta 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. Odložené daň

Odložené daň sa vykáže na základe dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov v konsolidovanej účtovnej závierke a ich daňovým základom použitý 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 výnosu, 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 dočasné rozdiely vzniká z prvotného vykázania (okrem podnikových kombinácií) aktív alebo záväzkov v rámci transakcie, ktorá neovplyvňuje zdaňovateľný 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 účastní na spoločnom podnikaní (okrem prípadov, keď je Skupina ochotná načasovať zrušenie dočasného rozdielu, pričom je pravdepodobné, že dočasné rozdiely nebudú v dohľadnej budúcnosti zrušené). Odložené daňové pohľadávky z odpočítateľných dočasných rozdielov, ktoré vznikajú v súvislosti s takýmito investíciami a podielmi, sa vykazujú iba v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť použiť odpočítateľné dočasné rozdiely, bude dosiahnutý; príčom je pravdepodobné, že dočasné rozdiely budú v dohľadnej budúcnosti zrušené.

Účtovná hodnota odložených daňových pohľadávok sa posudzuje vždy na konci účtovného obdobia a považuje sa za účinnú, ak sa odhaduje, že budú riadne splatené alebo splatené do konca účtovného obdobia, alebo čiastočne vyčerpané.

Odložené daňové záväzky a pohľadávky sa oceňujú pomocou daňovej sadzby, ktorá bude platiť v období, ktorému pohľadávka bude realizovaná alebo záväzok splatený, na základe daňových sadzieb (a daňových zákonov) uzákonených na konci účtovného obdobia.

Oceňova nie odložených daňových záväzkov a pohľadávok zohľadňuje daňové dôsledky, ktoré vyplývajú zo spôsobu, akým skupina na konci účtovného obdobia očakáva úhrdu alebo vyrovnanie účtovnej hodnoty svojich aktív a záväzkov.

Na účely oceňovania odložených daňových záväzkov a odložených daňových pohľadávok u investícií do nehnuteľností, ktoré sa oceňujú na použítie modelu oceňovania reálnej hodnotou, sa predpokladá, že bude účtovná hodnota takýchto nehnuteľností realizovaná v plnej výške predajom, ak nie je tento predpoklad vyvrátený. Tento predpoklad je vyvrátený, ak je investícia do nehnuteľnosti odplývateľná a je držaná v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je opotrebovať v priebehu doby prakticky všetok ekonomický príspech z investície do nehnuteľnosti plynúce, nfe ju predať. Vedenie spoločnosti posúdilo portfólio investícií do nehnuteľností skupiny do konca účtovného obdobia a zistilo, že žiadne investície do nehnuteľností skupiny nie sú držané podľa obchodného modelu,

ktorého cieľom je využiť v podstate všetky ekonomické úžitky, ktoré investície do nehnuteľností predstavujú, v priebehu času skôr než predajom. Preto vedenie určilo, že predpoklad "predaja" uvedený v úpravách IAS 12 nfe je vyvrátený. Skupina teda navyše zaviedla žiadnej odložených dane zo zníženia reálnej hodnoty investícií do nehnuteľností, pretože sa na ňu nevzťahujú žiadne daň z príjmov vyplývajúce z predaja investícií do nehnuteľností.

23.45 Tržbná a odložená daň zo zisku

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

Daň z príjmov zahŕňa splatenú 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 1.1.2016 je zostatok odložených dane v roku k 31.12.2015 prepočítaný sadzbou dane 22% (31.12.2014: 22%).

23.46 Pozemky, budovy a zariadenia

Pozemky a stavby využívané vo výrobe a zásobovaní tovarom, na poskytovanie služieb alebo na administratívne účely sa uvádzajú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v precenennej sume, ktorá zodpovedá reálnej hodnote k dátumu precenenia po pripočítaní následných oprávok a následných akumulovaných strát zo zníženia hodnoty. Precenenia je vykonávané s dostatočnou pravídelnosťou, aby sa účtovná hodnota výrazne nelíšila od reálnej hodnoty, ktorá by bola určená na konci každého účtovného obdobia.

Všetky navýšenia hodnoty z precenenia pozemkov a budov sú vykázvané vo vlastnom úpinom výsledku a kumulované vo vlastnom imaní. Výnimkou sú navýšenia, ktorými sa ruší zníženie hodnoty z precenenia u toho istého majetku, ktoré bolo predtým zaúčtované do hospodárskeho výsledku. V takom prípade je navýšenie za účtované v prospech hospodárskeho výsledku vo výške zníženia hodnoty, ktoré bolo pôvodne zaúčtované do nákladov. Zníženie účtovnej hodnoty vyplývajúce z precenenia pozemkov a budov je zaúčtované do hospodárskeho výsledku v prípade, že prevyšuje prípadný zostatok fondu z precenenia majetku vzťahujúce sa k predchádzajúcejmu preceneniu majetku.

Prírastok z precenenia za hrnutý do vlastného imania vzťahujúci sa k položke pozemkov, budov a zariadení bol prevedený priamo do nerozdeleného zisku, a to vtedy ak bolo aktívum vyraďené, napríklad fond z precenenia bol prevedený pri likvidácii alebo vyraďení majetku. Časť prebytku bola prevedená v dobe používania aktíva účtovnou jednotkou, v takom prípade bol prevedený do rozdielom medzi odpismi vypočítanými z precenenej účtovnej hodnoty aktíva a odpismi vypočítanými z pôvodnej účtovnej hodnoty aktíva. Prevod prírástku z precenenia do nerozdeleného zisku sa nezačítava vo výkade.

Skupina Opifin Invest prebytok z precenenia majetku vykazuje do vlastného imania na fond z precenenia. Odpisy príslúchajúce časti precenenia sa vykážú výsledkovo oproti Fondu z precenenia.

3.1.2.3. Odúčtovanie aktív

3.1.2.3.1. Samostatne obstarávané nehmotné aktíva

Samostatne obstarávané nehmotný majetok s končiacou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní kumulovanej amortizácie a strát zo zníženia hodnoty. Amortizácia sa účtuje rovnomerne počas predpokladanej doby použiteľnosti.

Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda odúčtovania sa preverujú vždy na konci každého účtovného obdobia, pričom vývoj a kýchkoľvek zmeny v odhadoch sa účtuje prospektívne. Samostatne obstarávané nehmotný majetok s neurčitou dobou použiteľnosti sa vykazuje v obstarávacej cene po odpočítaní kumulovaných strát zo zníženia hodnoty.

Ďalšie informácie sa uvádzajú v poznámka č. 8.

3.1.2.3.2. 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 vývoje) v rámci interného projektu sa vykazuje ako aktívum vývoje vždy, keď je jednotka schopná preukázať účelky z nasledujúcich skutočností:

- technické realizovateľnosť (dokončenie nehmotného majetku tak, že ho bude možné využívať alebo predaj,
- existuje zámer dokončiť nehmotný majetok a využívať ho alebo predaj,
- účtovná jednotka je schopná nehmotný majetok využiť alebo predaj,
- 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 ustanovenia nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou zahŕňa celkové výdavky vynaložené od okamihu, keď nehmotný majetok prikývajú splniť kritérium pre uznanie uvedené vyššie. Ak nie je možné vykázať výdavky na nehmotný majetok vyrobený vlastnou činnosťou, výdavky na vývoj sa vykazujú v hospodárskom výsledku obdobia, v ktorom vznikli.

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

3.1.2.3.3. Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách

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

Po prvotnom vykázaní sa nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách vykazuje v obstarávacej cene zníženej o kumulovanú amortizáciu a strát zo zníženia hodnoty pomocou rovnakej metódy ako v prípade samostatne obstarávaných nehmotných aktív.

3.1.2.3.4. Účty z čistej výťažku z realizácie nehmotných aktív

Nehmotný majetok je odúčtovaný pri predaji alebo akcia neobčakávať 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 za účtované do hospodárskeho výsledku v období, v ktorom je aktívum odúčtované.

3.2. Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku, aktív goodwillu

Ku koncu každého účtovného obdobia Skupina posudzuje účtovnú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby určila, či existujú náznaky, že aktívum môže mať zníženie hodnoty. Pokiaľ akýkoľvek takýto náznak existuje, odhadne sa späťne získateľná suma takéhoto majetku, aby sa určil rozsah prípadných strát zo zníženia jeho hodnoty. Ak nie je možné určiť späťne získateľnú sumu jednotlivého aktíva, Skupina určí späťne získateľnú sumu peňažovomajjednotky, do ktorej majetok patrí. Celopodnikové aktíva sa priradia k samostatnej peňažovomajjednotke, ak sa dá určiť rozumný a konzistentný základ pre ich priradenie. Inak sú celopodnikové aktíva priradené k najmenšej skupine jednotiek, ak vznikajúci 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 uplatňovaný, sa testuje na zníženie ich hodnoty aspoň raz ročne a pri každom náznaku možného zníženia ich hodnoty.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov

Pozri tiež správu nezávislého audítora

3.22.1 Podmienene záväzky, ktoré vznikajú v rámci podnikovej kombinácie

Podmienene záväzky prijaté v rámci podnikovej kombinácie sú pri prvotnom vykázaní opísané reálnou hodnotou v dátozom zostatku. Ku koncu nasledujúcich účtovných období sú tieto podmienené záväzky ocenené buď v sume, ktorá by sa vykázala podľa štandardu IAS 37 Rezervy a podmienené záväzky, alebo v sume prvotne vykázanej zníženej o zmordizádu vykázané v súlade so štandardom IAS 37 Výnosy podľa toho, ktorá suma je vyššia.

3.23 Finančné aktíva

Finančné aktíva a finančné záväzky sa vykazujú, hoci skutočne Skupina čerá ohranovateľných ústá novostí finančných nástrojov.

Finančné aktíva a finančné záväzky sa pri prvotnom vykázaní oceňujú reálnou hodnotou. Transakčné náklady, ktoré možno priamo pripísať k obstaraniu alebo vydaní finančných aktív alebo finančných záväzkov (tých ako finančné aktíva a finančné záväzky nepriradené do kategórie nástrojov oceňovaných v reálnej hodnote vplyvom na výsledok hospodárenia), sa pri prvotnom vykázaní pripočítajú k reálnej hodnote resp. odpočítajú od reálnej hodnoty finančných aktív alebo finančných záväzkov. Transakčné náklady, ktoré možno priamo pripísať k nadobudnutiu finančných aktív alebo finančných záväzkov opísaných v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia, sa okamžite vykazujú v hospodárskom výsledku.

3.23.1 Finančné aktíva

Finančné aktíva sa klasifikujú do týchto štyroch kategórií: Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia, investície držané do splatnosti, Finančné aktíva držané na predaj a úvery a pohľadávky. Klasifikácia závisí od charakteru finančného majetku a účelu použitia, a určuje sa pri prvotnom zaúčtovaní. Nákupy alebo predaje finančných aktív s obvyklým termínom dodania sa zaúčtujú, resp. odúčtujú, k dátumu transakcie. Nákupy alebo predaje s obvyklým termínom dodania sú kúpy alebo predaje finančných aktív, ktoré vyžadujú dodanie aktív v súlade so svojím rámcovým ustanovením predpisom alebo konvenciám daného trhu.

3.23.1.1 Efektívna úroková miera a výnosy

Metóda efektívnej úrokovej miery je metóda výpočtu zostatkovej hodnoty dlhového nástroja a alokácia úrokového výnosu za dané obdobie. Efektívna úroková miera je úroková miera, ktorá priradne diskontuje predpokladanú výšku budúcich peňažných príjmov (vrátane všetkých poplatkov za platených alebo prijatých, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ďalších prírát alebo diskontov) počas očakávanej doby trvania dlhového nástroja, alebo prípadne po kratšom období, na ich čistú zostatkovú hodnotu k okamihu prvotného vykázania.

Výnosy sa vykazujú na základe efektívnej úrokovej miery dlhových nástrojov, okrem finančných aktív klasifikovaných ako v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia.

3.23.1.2 Finančné aktíva ocenené v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia

Finančné aktíva sa klasifikujú ako ocenené v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia, ak sú podmieneným protipínením, ktoré môže nadobúdať uhradiť v rámci podnikovej kombinácie, na ktorú sa vzťahuje IFRS 3, určené na obchodovanie alebo sú označené ako oceňované v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Finančné aktíva sa klasifikujú ako držané na obchodovanie, ak:

- boli obstarané v zásade za účelom ich predaja v blízkej budúcnosti, alebo
- sú pri prvotnom vykázaní súčasťou identifikovaného portfólia finančných nástrojov, ktoré sú spoločne riadené Skupinou v ktorých je v poslednej dobe doložené obchodovanie realizovateľné pre krátkodobý zisk, alebo
- sú derivátom, ktorý naplní funkciu efektívneho zabezpečovacieho nástroja.

Finančné aktívum, okrem finančného majetku určeného na obchodovanie, je možné pri prvotnom vykázaní označiť ako finančné aktívum v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia, pokiaľ:

- takéto označenie vyvoláva alebo výnámne odmeďuje oceňovacie alebo účtovné náležitosti, ktoré by inak mohli vzniknúť, alebo
- je finančné aktívum súčasťou skupiny finančných aktív alebo finančných záväzkov alebo oboch, ktoré sú riadené a ktorých výkonnosť je hodnotená v súlade so zdokumentovanou stratégiou riadenia rizík alebo investičnou stratégiou účtovnej jednotky na základe reálnej hodnoty a informácia o tejto skupine sú na tomto základe interne odovzdávané, alebo
- je súčasťou tržnivy, ktorá obsahuje jeden alebo viac vzájomných derivátov, a IAS 39 Finančné nástroje vykazované a oceňované umožňuje, aby sa celá kombinovaná zmluva označovala ako v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Finančné výklyvzazene v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia sa vykazujú v reálnej hodnote, pričom ak došlo k znižovaniu výklyv alebo strata z precenenia sa účtuje do hospodárskeho výsledku. Dividendy alebo ostatné zisky účtované do hospodárskeho výsledku znižujú v reálnej hodnote alebo úroveň výklyv z finančného majetku a sú započítané v rámci "ostatné zisky a straty".

3.22.3 Investície držané do splatnosti

Investície držané do splatnosti sú nederivátové finančné aktíva s fixne stanovenými alebo určiteľnými platbami a pevnou splatnosťou, ktoré Skupina hodí a je schopná držať do splatnosti. Po prvotnom vykázaní sa oceňujú v zostatkovej hodnote a používajú metódu efektívnej úrokovej miery po zohľadnení zníženia hodnoty.

3.22.4 Úvery a pohľadávky

Úvery a pohľadávky sú nederivátové finančné aktíva s fixne stanovenými alebo určiteľnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu. Úvery a pohľadávky (vrátane pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok, bankových zostatkov a hotovosť a ďalších) sa oceňujú v zostatkovej hodnote za použitia metódy efektívnej úrokovej miery po odpočítaní strát zo zníženia hodnoty.

Výnosové úroky sa vykazujú pomocou efektívnej úrokovej miery, s výnimkou krátkodobých pohľadávok, pri ktorých je dopad diskontovania nevýznamný.

Pohľadávky z obchodného styku, úvery a iné pohľadávky s fixnými alebo variabilnými platbami, ktoré nie sú kótované na aktívnom trhu, sa klasifikujú ako „úvery a pohľadávky“. Úvery a pohľadávky sa oceňujú a monitorujúvanými nákladmi pomocou metódy efektívnej úrokovej miery po započítaní akéhokoľvek zníženia hodnoty. Výnosové úroky sa vykazujú pomocou efektívnej úrokovej miery, okrem krátkodobých pohľadávok, pri ktorých by vykázanie úrokov nebolo významné.

Krátkodobé pohľadávky sú vykazované v nominálnej hodnote zníženej o opravné položky.

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

- pohľadávky po lehote splatnosti do 90 dní - netvorí sa opravná položka;
- pohľadávky po lehote splatnosti od 91 dní do 180 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 20%;
- pohľadávky po lehote splatnosti od 181 dní do 365 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 50%;
- pohľadávky po lehote splatnosti nad 365 dní - tvorí sa opravná položka vo výške 100%.

3.22.5 Finančný majetok držaný za účelom predaja

Finančné aktíva sú nederivátové finančné aktíva, ktoré sú buď označené ako realizovateľné, alebo nie sú klasifikované ako:
a) úvery a pohľadávky,
b) investície držané do splatnosti alebo
c) finančné aktíva v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Kótované umocnovateľné dlhopisy, ktoré Skupina vlastní a ktoré sa obchodujú na aktívnom trhu, sú klasifikované ako realizovateľné a vykazujú sa v reálnej hodnote ku koncu každého účtovného obdobia. Skupina vlastní tiež investície do nekótovaných akcií, ktoré nie sú obchodované na aktívnom trhu, ale sú tiež klasifikované ako finančné aktíva a vykazované v reálnej hodnote ku koncu každého účtovného obdobia (pretože podľa miery čiastkového vedenia možno reálnu hodnotu zmerať vo určitý čas). Zmeny zostatkovej hodnoty realizovateľných peňažných finančných aktív, ktoré súvisia so zmenami menových kurzov (pozri nižšie), výnosov'ch úrokov vypočítaných za použitia metódy efektívnej úrokovej miery a dividend z realizovateľných investícií do kapitálových nástrojov sa vykazujú v hospodárskom výsledku. Ostatné zmeny zostatkovej hodnoty finančných aktív sa vykazujú v ostatnom úplnom výsledku a sú kumulované vo fonde z precenenia investícií. V prípade predaja investícií alebo zníženia ich hodnoty sa zisk alebo strata kumulované v minulom období vo fonde z precenenia investícií reklasifikuje do hospodárskeho výsledku. Dividendy z kapitálových nástrojov sa účtujú do hospodárskeho výsledku, keď Skupina získava právo dostávať dividendy.

Reálna hodnota realizovateľných peňažných aktív je nominálnych v súčasnej mene a určuje v danej dobe v danej mene a prepočítava sa za použitia potového kurzu ku koncu účtovného obdobia. Kurzové zisky a straty, ktoré sú vykázané vo výsledku hospodárenia, sa určujú na základe zostatkovej hodnoty peňažných aktív. Ostatné kurzové zisky a straty sa vykazujú v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia.

Realizovateľné investície do kapitálových nástrojov, ktoré nemajú kótovaný trh ani na aktívnom trhu a ktorých reálna hodnota nemôže byť spoľahlivo určená, a deriváty, ktoré súvisia s takýmito nekótovanými kapitálovými nástrojmi a musia byť vyporiadané do daných týchto nástrojov, sa oceňujú obstarávacou cenou zníženou o všetky identifikované straty zo zníženia hodnoty ku koncu každého účtovného obdobia.

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
Pozri tiež správu o výsledku audítora

2.2.12. Objektivne zníženie hodnoty

Finančné aktíva, okrem aktív realizovanej hodnoty vykázaných cez výkaz oiskova a strata, sa postupujú a hodnotia ako existencia návykovej imitácie hodnota v číslu v konci účtovného obdobia. Hodnota finančných aktív je považovaná za zníženú, ak existuje objektívny dôkaz, že v dôsledku je nej alebo viacerých udalostí, ktoré sa vyskytli po prvotnom vykázaní finančného aktíva, došlo k zníženiu ich reálnych budúcných peňažných tokov (investície).

V prípade tržebných podielových nástrojov klasifikovaných ako finančné aktíva je významný alebo dlhodobý pokles reálnej hodnoty oceňenia papiera podľa jeho obstarávateľov považovaný za objektívny dôkaz zníženia hodnoty.

Príkladmi ostatných finančných aktív, by medzi objektívne dôkazy zníženia hodnoty patrili nasledujúce situácie:

- závažné finančné ťažkosti emitenta alebo poskytovateľa, alebo
- porušenie zmluvy ako napríklad omeškanie pri plácaní alebo nesplácanie úrokov alebo úsny, alebo
- situácia, keď je pravdepodobná, že na účtovníka bude vyhlásený konkurz alebo u neho dojde k finančnej reorganizácii, alebo
- vzniknutie aktívneho rizika pre finančné aktíva v dôvodu finančných ťažkostí.

U niektorých kategórií finančných aktív ako sú pohľadávky obchodných vzťahov, je ešte nepochybne posúdené, či došlo k zníženiu hodnoty u celej skupiny a ktív, hoci nedošlo k zníženiu hodnoty jednotlivých položiek. Medzi objektívne dôkazy zníženia hodnoty u celého portfólia pohľadávok by patrila skoršia skúsenosť skupiny s realizáciou pohľadávok, zvýšenie počtu platieb v portfóliu, s ktorých úhradou je dlžník v omeškaní viac ako 90 dní, alebo pozorovateľné zmeny národných alebo miestnych ekonomických podmienok, ktoré do značnej miery zodpovedajú tomu, kedy nedochádzalo ku opísanému porušeniu.

V prípade finančných aktív oceňovaných zostatkovou hodnotou je stratou vykázané zjavenie znižením hodnoty rozdiel medzi účtovnou hodnotou a ktíva a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcných peňažných tokov diskontovaných pôvodnou efektívnou úrokovou mierou príslušného aktíva.

V prípade finančných aktív oceňovaných obstarávacou cenou sa výška straty zo zníženia hodnoty určuje ako rozdiel medzi zostatkovou hodnotou a ktíva a súčasnou hodnotou odhadovaných budúcných peňažných tokov diskontovaných existujúcou tržbovou mierou návratnosti podobného finančného majetku. Takáto strata zo zníženia hodnoty nemôže byť v nasledujúcich obdobiach stornovaná.

Účtovná hodnota finančného aktíva sa znižuje o stratu zo zníženia hodnoty priamo pri účtovných položkách finančných aktív okrem pohľadávok obchodného styku, ktorých účtovná hodnota sa znižuje o použitím účtu opravných položiek. V prípade, že pohľadávka z obchodného styku je považovaná za nedobytnú, odpíše sa oproti účtu opravných položiek. Následne realizovaná suma, ktorá hoci predtým odpísaná, sú započítané proti účtu opravných položiek. Zmeny v účtovnej hodnote účtu opravných položiek sa vykazujú v hospodárskom výsledku.

Ak je u finančného aktíva zistené zníženie hodnoty, sú kumulované zisky alebo straty zachytené skôr v ostatnom komplexnom výsledku hospodárenia reklasifikované v danom období do hospodárskeho výsledku.

U finančných aktív oceňovaných zostatkovou hodnotou, ak v nasledujúcom období strata zo zníženia hodnoty poklesne a tento pokles je možný objektívne pripísať udalosti, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty, je táto predtým vykázaná strata zo zníženia hodnoty stornovaná prostredníctvom hospodárskeho výsledku. V dôsledku tohto storna však nesmie dôjsť k tomu, že účtovná hodnota investície k dátumu storna zníženie hodnoty bude vyššie, než by bola zostatková hodnota v prípade, že by zníženie hodnoty zaúčtované nebolo.

V prípade realizovateľných podielových cenných papierov sa straty zo zníženia hodnoty predtým vykázané v hospodárskom výsledku nestornujú prostredníctvom hospodárskeho výsledku. Prípadné zvýšenie reálnej hodnoty po vykázaní straty zo zníženia hodnoty sa vykázuje priamo vo vlastnom úpínom výsledku a kumuluje sa vo fonde zpracovania investícií. V prípade dlhových cenných papierov sa straty zo zníženia hodnoty následne stornujú prostredníctvom hospodárskeho výsledku, ak zvýšenie reálnej hodnoty investície môže objektívne súvisieť s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní straty zo zníženia hodnoty.

2.2.13. Ukazovateľ výkazníma finančných aktív

Skupina prístupuje k vyčleneniu finančného aktíva v prípade, keď vypráva zmluvné práva k peňažným tokom z majetku alebo keď sa prevedie na iný subjekt toto finančné aktívum a následne aj všetky riziká a úžitky spojené s jeho vlastníctvom na iný subjekt. Ak skupina neprevedie ani si neponechá v podstate všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom aktíva a ponechá si kontrolu nad aktívom, za účtuje podľa, ktorý si na preveďené aktíva ponecháva, a súvisiaci záväzok vyplývajúci zo súm, ktoré možno bude musieť zaplatiť. Ak si skupina ponechá v podstate všetky riziká a úžitky spojené s vlastníctvom preveďeného finančného aktíva, pokračuje v účtovaní o tomto finančnom aktíve a za účtuje si zábezpečenú výpočítku.

3.23.4.1 Finančné záväzky v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia

Finančné záväzky sa klasifikujú ako finančné záväzky v reálnej hodnote vykázané do výsledku hospodárenia, ak sú podmienené uvoľnením, ktoré môže nadchádzať v rámci podnikovej kombinácii, na ktorú sa vzťahuje IFRS 9, určené na obchodovanie alebo sú označené ako ocenené v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Finančné záväzky sa klasifikujú ako, ak: (a) uvoľní sa na obchodovanie, ak:

- vznikli v zásade za účelom spätnaj kúpy v blízkej budúcnosti, alebo
- sú pri prvotnom vykázaní súčasťou identifikovaného portfólia finančných nástrojov, ktoré sú spoločne riadené skupinou, ku ktorých je v poslednej dobe dôstojne obchodované realizovane pre krátkodobý zisk, alebo
- sú derivátom, ktorý neplní funkciu efektívneho zabezpečovacieho nástroja.

Finančné záväzky, okrem finančných záväzkov určených na obchodovanie, je možné pri prvotnom vykázaní označiť ako finančné záväzky v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia, pokiaľ:

• takéto označenie vyvíja alebo významne obmedzuje oceňovacu alebo účtovnú nejednotnosť, ktorá by inak mohla vzniknúť, alebo

• je finančný záväzok súčasťou skupiny finančných aktív a alebo finančných záväzkov a alebo oboch, ktoré sú riadené a ktorých výkonosť je hodnotená vzhľadom na zdokumentovanou stratégiou riadenia rizík, alebo (iv) v súvislosti s stratégiou účtovej jednotky na základe reálnej hodnoty a informácie o tejto skupine sú na tomto základe interne odovzdávané, alebo je súčasťou zmluvy, ktorá obsahuje jeden alebo viac vložených derivátov, a IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie umožňuje, aby sa oslá (om) novaná zmluva označovala ako v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Finančné záväzky v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia sa vykazujú v reálnej hodnote, pričom akýkoľvek výsledný zisk alebo strata z prácanania sa účtuje do hospodárskeho výsledku. Čistý zisk alebo čistá strata účtované do hospodárskeho výsledku zahŕňa všetky prípadné úroky platené z finančného záväzku a je zahrnutá v konsolidovanom výkaze komplexného výsledku.

3.23.4.2 Ostatné finančné záväzky

Ostatné finančné záväzky (vrátane pôžičiek, záväzkov z obchodného styku a ostatných záväzkov) sa následne oceňujú v zostatkovej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

Metóda efektívnej úrokovej miery sa používa na výpočet zostatkovej hodnoty finančného záväzku a alokácie úrokového nákladu za dané obdobie. Efektívna úroková miera je úroková miera, ktorá presne diskontuje odhadované budúce peňažné platby (vrátane všetkých poplatkov a bodov za platených alebo prijatých, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť efektívnej úrokovej miery, transakčných nákladov a ostatných prémie alebo diskontov) počas očakávanej doby trvania finančného záväzku alebo prípadne po kratšej dobe na ich čistú zostatkovú hodnotu k okamihu prvotného vykázaní.

3.23.4.3 Zmluva o finančných záručkách

Zmluva o finančnej záručke je zmluva, ktorá vyžaduje, aby poskytovateľ vykonal konkrétnu platbu alebo platby, ktorými driteľia odškodňuje stratu, ktorá mu vznikne, keď konkrétne dižník neuhradí splátné častky v súlade s podmienkami dlhového nástroja.

Zmluvy o finančných záručkách vydané jednotkou v skupine sa prvotne oceňujú v reálnej hodnote a pri následnom ocenení (pokiaľ nie sú označené ako v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárenia) budú:

- sumou záväzku vyplývajúceho zo zmluvy v súlade s IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva, alebo
- súčnou vykázanou pri prvotnom ocenení po sobľadnaní kumulovanej amortizácie v súlade s uvedenými zásadami vykazovania výnosov,

podľa toho, ktorá z uvedených hodnôt je vyššia.

3.23.4.4 Odloženie finančnej záručky

Skupina pristupuje k vyčisteniu finančných záväzkov len v situácii, keď sú povinnosť skupiny splnené, zrušené alebo je skončená ich platnosť. Rozdielne diž účtovnou hodnotou odúčtovaného finančného záväzku a častky budú zaplatené, alebo splatené je účtované do hospodárskeho výsledku.

3.25.1. Zabezpečenie derivátov

Deriváty prvotne oceňujú reálnou hodnotou k dátumu uzavretia milovky finančného derivátu a potom sa preceňujú na reálnu hodnotu v dňovom období účtovného obdobia. Výsledok (zisk alebo strata) vykazuje priamo v hospodárskom výsledku, ak sa derivát zabezpečuje alebo nefunguje ako zabezpečovací nástroj - v tom prípade účelové načasovanie jeho zaúčtovania do hospodárskeho výsledku je charakteristické zabezpečovacieho vzťahu.

3.25.1.1. Reálna derivátov

Deriváty vložné do nederivátových hospodárskych vzťahov v účtovného hľadiska posudzujú ako samostatné deriváty, ak spĺňajú kritériá derivátov v existencii ziska závislosti medzi ich hodnotami a priradením k aktívam a charakteristickému základnej zmluvy a politika nie je hospodárska zmluva oceňovaná v reálnej hodnote s vplyvom na výsledok hospodárstva.

3.25.1.2. Zabezpečenie derivátov

Zaúčtovacie nástroje, ktoré obsahujú deriváty, vložné deriváty a nederivátové nástroje súvisiace s menovitou hodnotou. Skupina klasifikuje buď ako zabezpečenie reálnej hodnoty, zabezpečenie peňažných tokov alebo zabezpečenie štátnych investícií do zahraničných prevádzok. Zabezpečenie menovitej rizika za záväzného prísľubu sa účtuje ako zabezpečenie peňažných tokov.

Prí vzniaku zabezpečovacieho vzťahu účtovná jednotka zdokumentuje vzťah medzi zabezpečovacím nástrojom a zabezpečovou položkou, detailne riziká rizika a sčítaním reálnosti účtovných zabezpečovacích operácií. Od vzniku zabezpečenia skupina priebežne dokumentuje, či je zabezpečovací nástroj vysoko efektívny pri kompenzácii zmien reálnej hodnoty alebo peňažných tokov zabezpečenej položky priradených k zabezpečovanejmu riziku.

3.25.1.2.1. Zabezpečenie reálnej hodnoty

Zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa tak označujú a spĺňajú kritériá zabezpečenia reálnej hodnoty, sa vykazujú priamo v hospodárskom výsledku spolu s prípadnými zmenami reálnej hodnoty zabezpečenej aktíva alebo záväzku, ktoré súvisia so zabezpečením rizikom. Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacieho nástroja a zmena zabezpečenej položky súviajúce so ustanoveným rizikom sú zaúčtované na riadku výkazu ziskov a strát, ktorý sa týka zabezpečenej položky.

Zaúčtovacie účtovníctvo končí, ak skupina zruší zabezpečovací vzťah, po vypršaní zabezpečovacieho nástroja alebo jeho predaji, výpovedou, resp. realizáciou predmetnej zmluvy, alebo keď nástroj prestane spĺňať kritériá pre zabezpečovacie účtovníctvo. Úplná účtovná hodnota zabezpečovanej položky tohľadajúce reálnu hodnotu a vyplývajúce zo zabezpečeného rizika sa realizuje do hospodárskeho výsledku od dátumu predmetnej úpravy.

3.25.1.2.2. Zabezpečenie peňažných tokov

Účinná časť zmeny reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa tak označujú a spĺňajú kritériá zabezpečenia peňažných tokov, sa vykazuje v ostatnom celkovom výsledku a je kumulovaná vo fonde zo zabezpečenia peňažných tokov. Zisk alebo strata vykáajúce sa neúčinnou časťou sa vykazuje priamo v hospodárskom výsledku a je zahrnutá v riadku "ostatné zisky a straty".

Sumy predtým vykázané v ostatnom celkovom výsledku a kumulované vo vlastnom imaní sa reklasifikujú do hospodárskeho výsledku v období, v ktorom zabezpečovaná položka ovplyvní hospodársky výsledok, a na tomto riadku ako zaúčtované zabezpečovaná položka. Ak však zabezpečenie očakávanej transakcie následne vyústí do zaúčtovania nefinančného aktíva alebo nefinančného záväzku, zisky a straty predtým zaúčtované do ostatného komplexného výsledku hospodárstva kumulované vo vlastnom imaní sa presunú z vlastného imania a sú zahrnuté do nákladov na finančné aktíva alebo nefinančného záväzku.

Zaúčtovacie účtovníctvo končí, ak skupina zruší zabezpečovací vzťah, po vypršaní zabezpečovacieho nástroja alebo jeho predaji, výpovedou, resp. realizáciou predmetnej zmluvy, alebo keď nástroj prestane spĺňať kritériá pre zabezpečovacie účtovníctvo. Všetok zisk alebo strata zaúčtované komplexného výsledku hospodárstva a kumulované vo vlastnom imaní zostáva vo vlastnom imaní a vykazuje sa až po konečnom vykázaní očakávanej transakcie do hospodárskeho výsledku. Ak sa už neočakáva ďalší výskyt očakávanej transakcie, zisky alebo straty kumulované vo vlastnom imaní sa vykáajú priamo v hospodárskom výsledku.

3.25.1.3. Zabezpečenie štátnych investícií do zahraničných prevádzok

Zaúčtovanie štátnych investícií do zahraničných prevádzok sa účtuje rovnako ako zabezpečenie peňažných tokov. Všetky zisky alebo straty zo zabezpečovacieho nástroja vykáajúce sa účinnou časťou zabezpečenia sa vykazujú v ostatnom celkovom výsledku a sú kumulované vo fonde z príspevku cudzích mien. Zisky alebo straty súvisiace s neefektívnou časťou zabezpečenia sa vykazujú priamo v hospodárskom výsledku na riadku "ostatné zisky a straty".

Průběžná zpráva o činnosti společnosti v období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

Průběžná zpráva o činnosti společnosti v období od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015

4. UPRÁVNĚNÉ NEFINANČNÍ AKTIVA

Uprávněná měřící aktiva v Kč

	Vývoj	Solární	Osobitné práva	Měnový majetek zletlý v podléhací (kapitálové)	Osobitný dlouhodobý nehmotný majetek	Měsíční úhrady	CELKEM
Uprávněná měřící aktiva	5 624	5 624	593	2 159	0	0	8 376
Prepočet cizích měn	0	-11	0	0	0	0	-11
Aktivace	0	2 481	7	0	805	0	3 293
Přirážky	443	320	0	0	57	0	820
Úbytky	34	1	204	0	90	0	329
Změna přeúčtovacího rozdílu	0	0	0	159	0	0	159
stav k 31.12.2014	10 046	10 734	145	2 318	892	0	16 035
Prepočet cizích měn	-17	-2	-8	0	0	0	-27
Předaj obchodného podílu	0	-321	0	0	0	0	-321
Aktivace	639	95	75	0	21	0	830
Přirážky	1 752	492	7	0	0	0	2 251
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Změna přeúčtovacího rozdílu	0	0	0	0	0	0	0
stav k 31.12.2015	12 419	12 910	625	2 318	913	0	18 275
opravné položky	0	0	0	0	0	0	0
stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorba)/Rozpuštění cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	-18	0	-18
(Tvorba)/Rozpuštění cez přeúčtovací rozdíly	0	0	0	0	0	0	0
stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorba)/Rozpuštění cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorba)/Rozpuštění cez přeúčtovací rozdíly	0	0	0	0	0	0	0
stav k 31.12.2016	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky ad neodledňovanou účáston finančních výkazov
 Pevní řízení správy nezávislého audítora

Účtová hodnota účtu PFR

Účtová hodnota účtu PFR	Výnos	účetní	Zostatková hodnota práva	Právní vztahy	účetní	účetní	účetní
Účtová hodnota účtu PFR	1 938	3 423	735	0	12	0	1 938
Průběžná hodnota účtu PFR	0	-5	0	0	0	0	-5
Předaj finanční investice	0	-2 294	-7	0	0	0	-2 301
Dobry za rok účtované bez výkaz ziskov a strát	636	403	236	0	18	0	1 293
Dobry za rok účtované bez oceňovací rozdíly	0	0	0	0	0	0	0
Eliminované při vyřazení	34	1	204	0	5	0	194
Účtová hodnota účtu PFR	1 998	5 508	277	0	132	0	2 407
Průběžná hodnota účtu PFR	-11	-2	-1	0	0	0	-15
Předaj finanční investice	0	-30	0	0	0	0	-30
Aktivita	405	36	51	0	27	0	518
Dobry za rok účtované bez výkaz ziskov a strát	650	477	26	0	30	0	1 183
Dobry za rok účtované bez oceňovací rozdíly	0	0	0	0	0	0	0
Eliminované při vyřazení	0	66	0	0	0	0	66
Účtová hodnota účtu PFR	3 034	6 304	354	0	169	0	3 657

Účtová hodnota účtu PFR

Účtová hodnota účtu PFR	Výnos	účetní	Zostatková hodnota práva	Právní vztahy	účetní	účetní	účetní
Účtová hodnota účtu PFR	7 455	6 843	60	1 856	208	2 053	13 510
Průběžná hodnota účtu PFR	8 735	6 506	61	1 856	320	383	11 270
Zostatková hodnota určená pomocí historických dat	7 647	6 305	258	0	28	2 530	16 768
Zostatková hodnota určená pomocí historických dat	7 455	6 043	64	0	706	2 072	17 044
Zostatková hodnota určená pomocí historických dat	6 713	5 472	61	0	676	325	13 304

Průběžná zpráva o činnosti společnosti PPF v roce 2013
 Pořadí tříd správy nezávísle na auditu

5. **POZEMNÝ, DUKOVÝ, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA**

v účtovnej jednotke vyjadrené v EUR

	Príjmy	Straty	Príjmy a doplnkové príjmy	Obecný úhravný výnos	Laborkončné príjmy	Strata
DEKONTROLNÁ ČASŤ	65 571	316 170	316 694	31 152	8 348	124 133
Príjmy z 31.12.2018	71	211	134	0	0	-222
Príjmy z 31.12.2019	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2018	67 079	365 023	260 524	11 952	8 348	124 133
Príjmy z 31.12.2019	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2020	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2020	68 348	375 647	265 298	13 302	10 137	130 897
Príjmy z 31.12.2021	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2022	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2023	70 609	385 269	270 298	14 510	11 637	137 666
Príjmy z 31.12.2024	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2025	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2026	71 870	394 891	275 298	15 718	13 137	144 421
Príjmy z 31.12.2027	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2028	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2029	73 131	404 513	280 298	16 926	14 637	151 176
Príjmy z 31.12.2030	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2031	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2032	74 392	414 135	285 298	18 134	16 137	157 931
Príjmy z 31.12.2033	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2034	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2035	75 653	423 757	290 298	19 342	17 637	164 686
Príjmy z 31.12.2036	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2037	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2038	76 914	433 379	295 298	20 550	19 137	171 441
Príjmy z 31.12.2039	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2040	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2041	78 175	443 001	300 298	21 758	20 637	178 196
Príjmy z 31.12.2042	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2043	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2044	79 436	452 623	305 298	22 966	22 137	184 951
Príjmy z 31.12.2045	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2046	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2047	80 697	462 245	310 298	24 174	23 637	191 706
Príjmy z 31.12.2048	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2049	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2050	81 958	471 867	315 298	25 382	25 137	198 461
Príjmy z 31.12.2051	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2052	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2053	83 219	481 489	320 298	26 590	26 637	205 216
Príjmy z 31.12.2054	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2055	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2056	84 480	491 111	325 298	27 798	28 137	211 971
Príjmy z 31.12.2057	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2058	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2059	85 741	500 733	330 298	29 006	29 637	218 726
Príjmy z 31.12.2060	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2061	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2062	87 002	510 355	335 298	30 214	31 137	225 481
Príjmy z 31.12.2063	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2064	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2065	88 263	520 000	340 298	31 422	32 637	232 236
Príjmy z 31.12.2066	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2067	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2068	89 524	529 646	345 298	32 630	34 137	239 000
Príjmy z 31.12.2069	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2070	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2071	90 785	539 292	350 298	33 838	35 637	245 755
Príjmy z 31.12.2072	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2073	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2074	92 046	548 938	355 298	35 046	37 137	252 510
Príjmy z 31.12.2075	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2076	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2077	93 307	558 584	360 298	36 254	38 637	259 265
Príjmy z 31.12.2078	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2079	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2080	94 568	568 230	365 298	37 462	40 137	266 020
Príjmy z 31.12.2081	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2082	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2083	95 829	577 876	370 298	38 670	41 637	272 775
Príjmy z 31.12.2084	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2085	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2086	97 090	587 522	375 298	39 878	43 137	279 530
Príjmy z 31.12.2087	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2088	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2089	98 351	597 168	380 298	41 086	44 637	286 285
Príjmy z 31.12.2090	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2091	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2092	99 612	606 814	385 298	42 294	46 137	293 040
Príjmy z 31.12.2093	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2094	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8	106	8 196	665	888	9 813
Zmena prenášavého rozdielu	0	7 122	4 759	0	0	6 755
Stav k 31.12.2095	100 873	616 460	390 298	43 502	47 637	299 795
Príjmy z 31.12.2096	1 261	2 474	21 840	137	1	2 570
Príjmy z 31.12.2097	0	926	31 475	1 208	1 500	24 169
Úbytky	8					

Ustanovení výše uvedených pravidel, která se vztahují na účetní závěrky, jsou v souladu s účetními předpisy, které platí v České republice. Účetní závěrky jsou sestaveny v souladu s účetními předpisy, které platí v České republice.

Ustanovení doby životnosti

Budovy a stavby	10 - 30 roků
Stroje, přístroje a zařízení	2 - 10 roků
Dopravné prostředky	3 - 20 roků
Inventář	4 - 15 roků
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	všichni

Společnost u dlouhodobého hmotného majetku, u kterého je stanovena neurčitá doba jeho životnosti nepoužívá odpisy a wál) ade s IAS 36 takový majetek se každoročně k s úvahovému důlu testuje na pokles jeho hodnoty.

Doba životnosti a odpisové metody se přezkoušují minimálně každoročně s cílem zabezpečit konstantnost metody a doby odpisování a očekávaným přílivem ekonomických úžitků z dlouhodobého nehmotného majetku.

Převzatý majetek

Společnost obstarává majetek ve formě nabytí finančního přenájmu. Tento majetek společnost účtovně vykazuje v súlade s IAS 17, I.L. v súvaha nájmomu.

Majetek obstaraný finančním převáním v KČL	2015	2014	2013
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
ÚČTOVNÁ DOUPLIKOVANÁ HODNOTA:			
Dobné automobily	596	574	404
Wákladné automobily	967	1 182	2 216
Strojné zařadení	6 289	8 620	3 499
Ostatný dlouhodobý hmotný majetek	26 627	39 775	40 986
Hodnota majetku spolu	<u>34 479</u>	<u>49 951</u>	<u>47 105</u>

Převzatý majetek se odpisuje rovnoměrně počas odhadované doby přenájmu a nebo počas životnosti majetku, podľa toho, ktorá je kratšia.

Záložní majetek

Společnost v súvislosti s poskytnutými bankovními úvermi má zřídlené záložné práva na dlouhodobý hmotný (nehmotný a) hmotný) majetek. Z celkové účtovnej hodnoty majetku vykázaného v tejto konsolidovanej účtovnej závierke je hodnota majetku za zřídlené záložními práva mi k 31.12.2015 vo výške 145,478 TEUR; k 31.12.2014 bola vo výške 154,703 TEUR.

Poistenie dlhodobého majetku

Společnost má dlouhodobý majetek poistany pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2015 je 565,190 TEUR; k 31.12.2014 predstavuje sumu 539,250 TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

Společnost vykazuje k 31.12.2015 obstarávaný dlouhodobý majetek pomocou štátnej dotácie v celkové výške 14,309 TEUR, z toho stroje a zařadenia v sume 9,499 TEUR, budovy v sume 2,624 TEUR a ostatný dlouhodobý hmotný majetek v sume 2,186 TEUR.

Společnost vykazuje k 31.12.2014 obstarávaný dlouhodobý majetek pomocou štátnej dotácie v celkové výške 29,140 TEUR, z toho stroje a zařadenia v sume 17,591 TEUR, budovy v sume 2,850 TEUR a ostatný dlouhodobý hmotný majetek v sume 8,699 TEUR.

– Zúčtovanie –

– Zúčtovanie (v eur) –

Partia / Účtovná	Spoločnosť / Účtovná	Zúčtovná úroveň 1 31.12.2019	Zúčtovná úroveň 2 31.12.2019	Končiaci dátum úvery	Zopísané zabezpečenie úvery
BAWAG	Express Group, a.s.	0	1 973	2015	firemná záruka Optifin invest, s.r.o.
BAWAG	Express Group, a.s.	0	10 000	2010	firemná záruka Optifin invest, s.r.o.
BAWAG	Express Group, a.s.	219	0	2016	
BAWAG	Express-Sped Rail & Logistics GmbH	39	0	2016	
BAWAG	GrundInvest Ovest GmbH & Co. KG	2 001	2 344	2010	hypotéka do výšky 4,000 EUR
Spolu BAWAG		2 159	14 317		
Slovenská sporiteľňa, a.s.	Optifin invest, s.r.o.	0	400	2015	blankozmenka
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	0	10 000	2010	záložné právo na súbor hnuteľných a nehnuteľných vecí v Poprade a Trebišove
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	0	1 000	2015	vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	0	5 667	2016	blankozmenka s avalom na Optifin invest, s.r.o., poznámka č. 1
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	0	2020	záložné právo k vybranému hruteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	0	0	2020	vinkulácia poisťného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	0	2016	blankozmenka, poznámka č. 5
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	100	271	2017	záložné právo k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 2
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	539	767	2017	záložné právo k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, vinkulácia poisťného plnenia, blankozmenka s avalom na Optifin invest, s.r.o., poznámka č. 4
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 905	0	2016	záložné právo na úverovú pohľadávku, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGONKA, a.s., poznámka č. 14
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 148	1 429	2019	záložné právo na úverovú pohľadávku, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGONKA, a.s., poznámka č. 15
Spolu Slovenská sporiteľňa, a.s.		13 047	20 834		
ERSTE BANK Serbia A.D.	TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	8	0		
Erste Bank Serbia A.D.		0	0		

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
 Pozri tiež správu manažérstva a súdneho

Príloha č. 10 – Zoznam zálohovaných pohľadáv a nehnuteľného majetku

Banka / Inštitút	Spoločnosť / ZIS/IS	Hodnota 31.12.2018	Hodnota 31.12.2019	Skončí splatiťnosť dovody	Právo na zálohovanie
ING Bank N.V.	Express Wagons a.s.	27 741	27 741	2018	ručenie spoločnosťou Optifin Invest a.s., záložné právo k pohľadávkam a majetku
ING Bank N.V.	Express Wagons a.s.	5 513	5 097	2020	ručenie spoločnosťou Optifin Invest a.s., záložné právo k pohľadávkam a majetku
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	0	5 000	2020	záložné právo na zábor hnuteľných a nehnuteľných vecí v Poprade a Trábtšove, výkupláča poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka s avizom na Optifin Invest a.s., poznámka č. 1
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	0	500	2018	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	0	3 583	2018	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	0	2020	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	0	0	2020	záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, výkupláča poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	0	2018	
Spolu VUB, a.s.		27 453	42 391		
VUB, a.s.	AKASOFT, a.s.	0	165	2015	záložné právo na pohľadávky, nehnuteľný majetok, ručiteľské listiny Optifin Invest a.s. a ručenie akciami
VUB, a.s.	AKASOFT, a.s.	0	246	2015	záložné právo na pohľadávky, nehnuteľný majetok, ručiteľské listiny Optifin Invest a.s. a ručenie akciami
VUB, a.s.	AKASOFT, a.s.	0	2 458	2015	záložné právo na pohľadávky, nehnuteľný majetok, ručiteľské listiny Optifin Invest a.s. a ručenie akciami
VUB, a.s.	PREMIUMFIT, s.r.o.	590	0	2020	
VUB, a.s.	PREMIUMFIT, s.r.o.	100	161	2015	záložné právo na hnutelný majetok
VUB, a.s.	PREMIUMFIT, s.r.o.	353	592	2017	
VUB, a.s.	PREMIUMFIT, s.r.o.	617	509	2019	
VUB, a.s.	Express Group, a.s.	14 928	15 220	2015	Záložné právo na obchodné pohľadávky, Ručiteľské vyhlásenie Optifin Invest a.s.
Spolu VUB, a.s.		15 697	18 308		
ČSOB, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	15 000	0	2022	záložné právo k hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Trábtšove, výkupláča poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 15
ČSOB, a.s.	Express Wagons, a.s.	5 940	0	2022	
Spolu ČSOB, a.s.		20 940	0		

Poznámky sú rozdelené podľa účastí na účtovných výkazoch
 Pozri tiež správu nezávislého audítora

Podniková bilancia Účtovní jednotky v účetnictví v období od 1.1.2015 do 31.12.2015
Podniková bilancia Účtovní jednotky v období od 1.1.2015 do 31.12.2015

účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka
		účetní jednotka	účetní jednotka	účetní jednotka	
OTP BANKA, a.s.	Optifin Invest, s.r.o.	10 000	10 000	2011	žádné komentáře
účetní jednotka		10 000	10 000		
OTP banka Slovensko, a.s.	AXASOFT, s.r.o.	7 698	0	2011	záložné právo na pohledávky nemovitý majetek, ručitelství jiného Optifin invest s.r.o., ručení akcionář
OTP banka Slovensko, a.s.	ESB, s.r.o.	608	0	2016	záložné právo na nemovitý a hmotný majetek a záložné právo ke všem pohledávkám na výplatu vkladů a úroků
OTP banka Slovensko, a.s.	Optifin invest s.r.o.	10 048	7 400	2014	záložné právo na pohledávky, nemovitý majetek, ručitelství jiného Express Group, s.r.o. přes 3 roky, notářská zápisnice
OTP banka Slovensko, a.s.	PRAMIDENBERG, s.p. s.r.o.	0	677	2016	záložné právo na nemovitý a hmotný majetek a záložné právo ke všem pohledávkám na výplatu vkladů a úroků
Společnost OTP banka Slovensko, a.s.		18 418	7 477		
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA, a.s.	0	6 000	2020	záložné právo na soubor hmotných a nemovitých věcí v Popradě a Trebišově,
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA, a.s.	0	500	2015	vlnkuláda pojištění plnění, záložné právo k pohledávkám z obchodního styku,
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA, a.s.	0	8 938	2016	blankozmenka savaion na Optifin Invest, s.r.o., poznámka č. 1
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA, a.s.	6 000	0	2020	záložné právo k vybití námu hmotnému a nemovitěnému majetku Popradě,
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA, a.s.	0	0	2020	vlnkuláda pojištění plnění, záložné právo k pohledávkám z obchodního styku,
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA, a.s.	2 500	0	2016	blankozmenka, poznámka č. 5
Commerzbank AG	ELH Eisenbahnaufwerke Halle GmbH & Co KG	5	0	2016	kreditní platebné karty
Commerzbank AG	ELH Eisenbahnaufwerke Halle GmbH & Co KG	402	1 219		prevod vlastnictví na sklad, všeobecné odňípení pohledávek
Společnost Commerzbank AG		4 805	1 219		
Westwaidbank AG	ELH Eisenbahnaufwerke Halle GmbH & Co KG	0	1	2015	záložné právo na bankové vklady do výšky 37 TEUR
Společnost Westwaidbank AG		0	1		

Príloha 3.1

Účom 23.12.2010 bol uzatvorený Dodatok č. 1 k danej syndikátnej zmluve, na základe ktorého došlo k predĺženiu konečnej splatnosti úveru a to do 31.12.2012, k novému marži z 1,10% p.a. na 1,40% p.a. a k rozšíreniu známku – 50%ný podiel úverovej angažovanosti Citibank Europe plc, prešiel na ING Bank N.V.

Dňa 27.12.2012 bol uzatvorený Dodatok č. 2 k danej syndikátnej zmluve, na základe ktorého došlo opäť k predĺženiu konečnej splatnosti revolvingového úveru a to do 31.12.2013 a k úplnému výstupu Citibank Europe plc, to syndikátu + podiel vyššej úverovej angažovanosti Citibank Europe plc, prevzala Commerzbank AG.

Dňa 23.12.2013 bol uzatvorený Dodatok č. 3, na základe ktorého došlo opäť k predĺženiu konečnej splatnosti revolvingového úveru a to do 31.12.2014 a k novému marži v prípade všetkých vyššie spomínaných úverov o 0,35% p.a. a účinnosťou od 1.1.2014.

Dňa 29.09.2014 bol uzatvorený Dodatok č. 4, na základe ktorého došlo k návratu k pôvodným maržám s účinnosťou od 31.12.2014 v prípade prevádzkového splátkového úveru I. a k 30.9.2014 v prípade prevádzkového splátkového úveru II. a revolvingového úveru.

Dňa 13.12.2014 bol uzatvorený Dodatok č. 5, na základe ktorého došlo k úprave kovenantov a k opätovnej predĺžení konečnej splatnosti revolvingového úveru a to do 31.12.2015.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka s avalom na materskú spoločnosť Optifin Invest s.r.o., zriadená záložným právom k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade/Trebišova, k pohľadávkam z obchodného styku, ako aj vlnujúca poisťovňa plnenia.

K 31.12.2015 došlo k ukončeniu daného syndikátneho financovania a to prostredníctvom uzatvorenia novej syndikátnej úverovej zmluvy opäť na obdobie 5 rokov, vč. nižšie poznámka č. 5.

Poznámka 3.2

Splátkový úver dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 700 TEUR bol načerpaný 15.03.2010 v rámci projektu pre podporu obnoviteľných zdrojov energie na Slovensku cez EBRD.

Úver je splatný v 92 mesačných splátkach vo výške 8 TEUR počnúc 30.4.2010 a v poslednej 95. splátke vo výške 7 TEUR. K 31.12.2015 bolo zaplatených 69 splátok v celkovej výške 520 TEUR. Konečná splatnosť úveru je do 21.12.2017.

Je zabezpečený blankozmenkou, záložným právom k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, ku ktorým bola zriadená aj vlnujúca poisťovňa plnenia.

Poznámka 3.3

Splátkový úver dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v International Investment Bank vo výške 15.000 TEUR bol načerpaný dňa 29.12.2014 za účelom predčasného splatenia úveru v Citibank SR v zostatkovej výške 7.500 TEUR a zároveň za účelom nadobudnutia ďalšieho majetkového podielu v spoločnosti DAKO-CZ a.s. a to vo výške 15%.

Úver bol splatný v 18 pravidelných poloročných splátkach vo výške 1.250 TEUR počnúc 30.06.2016 s konečnou splatnosťou do 31.12.2021. Bol však predčasne a dobrovoľne splatený k 30.12.2015.

Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo ku všetkým nadobudnutým akciám, z. j. k celkovému 49%-nému podielu v spoločnosti DAKO-CZ, a.s. a spísaná notárska zápisnica.

Poznámka 3.4

Splátkový úver dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 900 TEUR na výmenu a rekonštrukciu svetlíkov v rámci projektu na podporu udržateľnej energie na Slovensku cez EBRD bol načerpaný postupne v štyroch tranšach v období od októbra 2012 do júna 2013. K 31.12.2015 bolo zaplatených 32 splátok v celkovej výške 341 TEUR. Pôvodná konečná splatnosť úveru bola do 31.12.2015.

Na základe Dodatku č. 3 zo dňa 13.12.2013 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo k jej predĺženiu do 31.12.2016.

Na základe Dodatku č. 4 zo dňa 22.12.2014 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo opäť k jej predĺženiu a to do 31.12.2017.

Úver je zabezpečený blankozmenkou s avalom na materskú spoločnosť Optifin Invest s.r.o., záložným právom k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, ku ktorým bola zriadená aj vlnujúca poisťovňa plnenia.

Poznámka č. 11

Úverová spoločnosť DUKA P. a.s. naberaná dňa 15.5.2014 úverovú zmluvu č. 221938-2014 za Slovensko záložného zariadeného bankou a.s. vo výške 2.500 TEUR. Splaťnosť úveru je 31.03.2014. Aktuálna výška úveru k 31.12.2015 bola 2.204 TEUR.

Úver je zabezpečený Zmluvou o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 221938-2014. Zmluvou o zriadení záložného práva k hnuteľným veciam č. 221938-2014. Dohoda o vypožičovacom práve k blankozmenka č. 221938-2014. Záložnosť bola splatovaná spoločnosťou Opifin Invest s.r.o.

Časť úveru bola použité na predčasné splatenie úveru 1091/1007 od Tatabanky a.s., úveru č. 152203 od úverovní Slovensko a.s., číselného účtu spoločnosti Opifin Invest s.r.o. a účtového splatenia účtu spoločnosti Opifin Invest s.r.o.

Poznámka č. 12

Spoločkový úver v Bankovní SR bol naberaný 4.3.2012 prostredníctvom pôvodne našej dcérskej spoločnosti Railway Casted Components, a.s.:

Úver je splatný v pravidelných štvrtročných splátkach vo výške 51,9 TEUR počnúc 31.3.2013 konečnou splatnosť 31.12.2019.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka v stavom na Opifin Invest s.r.o., Bratislava zriadené záložné právo k vybranému nehnuteľnému majetku, záložné právo k pohľadávam na záložné právo k pohľadávke k klientského účtu, hodnota zabezpečovacej pohľadávky je do maximálneho výšky 15.000 TEUR.

Spoločnosť Opifin Invest s.r.o. ako spoludielnik podpísala dňa 30.06.2015 formou notárskej zápisnice Zmluvu o prístupe k úveru spoločnosti Railway Casted Components a.s. voči veľkoobchodnej Exportno-Importnej banke SR vo výške 11.571 TEUR, vyplývajúcej z Úverovej zmluvy č. 012/2013/ÚZ so dňa 04.09.2012 v znení Dodatok 1 a 2 a Úverovej zmluvy č. 024/2013/ÚZ so dňa 30.09.2013 v znení Dodatok 1 a 2. V tejto súvislosti zároveň Spoločnosť podpísala dňa 13.07.2015 s Exportno-Importnou bankou SR Zmluvu o splátkach, na základe ktorej boli rozvrhnuté pravidelné splátky dlžnej sumy s konečnou splatnosťou do 31.12.2021. Zostatok dlžnej sumy k 31.12.2015 je 11.571 TEUR.

Poznámka č. 13

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 Bratislava DOO Subotica.

Úver je splatný v 20 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc 31.3.2013. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2019.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na úverovú pohľadávku, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 14

Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad a.s. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 54/0092/OC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000 TEUR pre spoločnosť Tatravagonka Bratislava DOO Subotica s konečnou splatnosťou do 15.6.2016.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na úverovú pohľadávku, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

Poznámka č. 15

Spoločkový úver v Československej obchodnej banke a.s. vo výške 15.000 TEUR bol dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. načerpaný 30.12.2015 za účelom zahraničnej investície – DAKO-CZ a.s. v Českej republike (prelievačovské úveru vo výške 15.000 TEUR poskytnuté International Investment Bank).

Úver je splatný v 25 štvrtročných splátkach vo výške 600 TEUR počnúc 31.03.2016. Jeho konečná splatnosť je do 31.03.2022.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka a zriadené záložné právo k vybranému nehnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove vrátane výkupného poisneného pimenta.

Poznámka č. 16

Spoločkový úver v International Investment Bank vo výške 15.000 TEUR bol dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. načerpaný dňa 29.12.2014 (an. do hodnoty 50%, t.) vo výške 7.500 TEUR za účelom zahraničných investícií – GAO Saranskij Vagonremontnij zavod v Rusku.

Úver bol splatný v 18 pravidelných poloročných splátkach vo výške 625 TEUR (z pôvodných 1.250 TEUR) počnúc 30.06.2016 s konečnou splatnosťou do 31.12.2021. Bol však predčasne a dobrovoľne splatený k 27.11.2015.

Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo ku sklám GAO Saranskij Vagonremontnij zavod a spásaná notárska zápisnica.

2.3.3. Účtovné rezervácie a rezervy

Účtovné rezervy

Účtovné rezervy v (E)R	Účtovné rezervy účetní	Účtovné rezervy	Účtovné právkové
31.12.2013	0	0	0
Prepočet cudzích mien	0	-3	-3
Zrušenie rezerv z dôvodu predaja finančnej investície	0	0	0
Prírastok rezerv za rok	0	3 386	3 386
Čerpanie rezerv	0	132	132
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	62	62
31.12.2014	0	3 311	3 311
Prepočet cudzích mien	0	-1	-1
Zrušenie rezerv z dôvodu predaja finančnej investície	0	-3 387	-3 387
Prírastok rezerv - akvizícia	0	619	619
Prírastok rezerv za rok	0	767	810
Čerpanie rezerv	0	679	679
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0	139	139
31.12.2015	0	799	799

Účtovné rezervy

Účtovné rezervy v (E)R	Účtovné rezervy účetní	Účtovné rezervy	Účtovné právkové
31.12.2012	1 364	0	1 364
Akvizícia	0	0	0
Prírastok rezerv za rok	2 923	359	3 282
Čerpanie rezerv	2 492	0	2 492
Rozpustenie nevyužitých rezerv	160	0	160
31.12.2014	1 855	359	1 994
Prírastok rezerv za rok	586	945	1 531
Čerpanie rezerv	564	112	676
Rozpustenie nevyužitých rezerv	11	0	11
31.12.2015	1 786	1 417	2 030

12. TRŽBY ZA PREDAJ VÝROBKOV

Tržby za predaj (bez úpravy) - (EÚ)	2016	2015
Tržby za predaj tovaru	28 120	18 954
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskych činností	234 801	234 656
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	196	277
Tržby za predaj služieb - preprava a zastupiteľstvo	96 727	78 340
Tržby za predaj služieb ostatné	62 306	30 052
Aktivácia	7 999	28 849
Zmena stavu vnitropodnikových zásob vlastnej výroby	4 255	-2 885
Tržby celkom	434 408	378 753

Teritoriálne členenie výnosov hlavných činností, mlno podniky v skupine

Teritoriálne členenie výnosov z hlavných činností v EÚ	2016	2015
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskych činností	234 801	234 656
z toho tuzemsko	20 562	21 597
EÚ	167 456	133 637
trete krajiny	46 784	74 371
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	196	277
z toho tuzemsko	196	277
EÚ	0	0
trete krajiny	0	0
Tržby za predaj služieb - preprava a zastupiteľstvo	96 727	78 340
z toho tuzemsko	45 892	38 017
EÚ	50 243	39 517
trete krajiny	592	1 814
Tržby za predaj služieb ostatné	62 306	30 052
z toho tuzemsko	51 609	14 370
EÚ	9 200	4 908
trete krajiny	1 497	774
celkom	394 031	314 332

13. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie - (EÚ)	2016	2015
Spotreba materiálu	131 591	147 162
Spotreba energie	6 256	7 074
Ostatné	526	461
celkom	138 373	154 697

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
Poznámka k správe nesávislého audítora

14. OSOBNÍ NÁKLADY

Osobní náklady v Kč	2015	2014
Vzdělav. náklady	46 310	47 763
Sociální a zdravotní pojištění	15 764	16 555
Ostatné sociálne náklady	2 862	2 885
Čistě:	64 936	67 203

Průměrný předpokládaný počet zaměstnanců 3 586 4 564

15. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

Nakupované služby v Kč	2015	2014
Náklady na reprezentaci	656	732
Administrativní náklady	211	100
Nájemné	3 528	3 191
Operační leasing	15	10
Propagace	309	577
Poradenské služby	2 243	2 189
Auditorské služby	453	314
Kooperace (subsodávky)	13 286	14 563
Doprava a udržování	5 134	3 351
Prepravné služby	82 777	70 526
Čestovné výdavky	625	765
Prevádzkové náklady letadla	1 288	1 365
Náklady na likvidaci odpadu	22 666	3 949
Ostatné prev. a manip. nákl. na likvid. odpadu	909	721
Prenájem železničních rušňů a vagonů	705	379
Provize a sprostředkování	1 224	1 198
Školení	283	448
Výpočtová technika	401	365
Ochrana a obrana	1 166	1 017
Telekomunikační služby, poštovní	526	493
Prevádzkové náklady jachty	1 957	905
Nakupované práva	2 614	3 504
Distribuce elektrické energie	3 274	4 419
Distribuce zemního plynu	658	673
Ostatné služby	2 902	4 345
Čistě:	150 403	130 754

15. Ostatné prevádzkové výnosy*

Ostatné prevádzkové výnosy* (TEUR)	2023	2024
Účty od poisťovní	315	304
Dotácie zo štátneho rozpočtu	1 376	1 388
Zmluvné úroky z omeškania	210	312
Provízie a sprostredkovania	0	0
Výnosy z emisií kvót	0	56
Tržby z predaja odpadov	774	376
Tržby z postúpených pohľadávok	0	87
Odpísanie záväzku	2 061	3 142
Výstanie spotrebnej dane a DPH	57	57
Nepodarky	135	168
Iné prevádzkové výnosy	1 522	1 779
Spolu	6 480	8 369

16. Ostatné prevádzkové náklady

Ostatné prevádzkové náklady (TEUR)	2023	2024
Rezerva na záručné opravy	373	1 334
Rezerva na vypustené emisie	0	-1
Rezerva na stratové zákazky	1 373	1
Ostatné rezervy	0	1 568
Opravné položky k pohľadávkam	6 072	1 333
Odpísané pohľadávky	80	314
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	760	498
Dary	26	27
Poistenie	949	972
Manká a škody	362	367
Iné prevádzkové náklady	616	846
Spolu	10 521	7 933

17. Ostatné finančné náklady

Ostatné finančné náklady (TEUR)	2023	2024
Bankové poplatky	436	773
Bankové záruky	590	664
Provízie za sprostredkovanie úveru	52	0
Strata z vyradenia finančnej investície Profit BÍJAM AB (SWE)	97	0
Ostatné finančné náklady	18	24
Spolu	1 193	1 461

* Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
Pozri tiež správu nezávislého audítora

16 - Účty za služby poskytnuté jinými společnostmi

Náklady za služby auditorské společnosti zahrnují výdaje vynázené auditními a jinými účetními záležitostmi materské společnosti, společností a přidružených podniků a audit kontrolované účetní závěrky materské společnosti, které v roce 2015 představovaly sumu 453 TEUR; v roce 2014 byla celková suma 314 TEUR.

17 - Daň z příjmů

Daň z příjmů v TEUR	2015	2014
Splacená daň	7 072	5 108
Odloužená daň	-1 051	1 011
Celkem	6 021	6 119

Úprava výsledku před zdaněním do základu dane z příjmů podle národní legislativy

Údělujeme si daň z příjmů vypočítanou zákonem 22-uzavřenou částkou dane z příjmů, která se účtuje do nákladů, včetně:

v TEUR	rok 2015		rok 2014	
	Úprava základu dane	Úprava základu dane	Úprava základu dane	Úprava základu dane
Zisk před zdaněním		16 117		1 363
Úpravený zisk podle národní legislativy (základ dane)				
Použitá sazba dane		22%		21%
Súčn daňového základu a sazby dane		3 546		300
Daňový vplyv nákladů neuznaných při výpočtu zdanitelného základu dane	11 590	4 750	28 943	6 367
Daňový vplyv nezdanitelných výnosů	29 369	-6 460	42 728	-9 400
Ostatné připočítatelné položky k základu dane	30 169	6 637	59 899	13 176
Ostatné odpočítatelné položky od základu dane	4 200	-942	21 167	-4 657
Umožnění daňové straty	2 105	-463	3 406	-749
Daň vybraná zátkou z výnosových úroků		-9		43
Daňová licenční		12		26
Daň z příjmů splacená celkem		7 072		5 108
Odloužená daň z příjmů celkem		-1 051		1 011

SPOLUČNOSŤ AMKOCOS-TRAMVAJNÝCH LÍNII V ČIŽE "ŽD ŽELIŽNÝCH DOPRAVY" JILIN (TRAMVAJ), JILIN (TRAMVAJ) s.r.o.
 je spoločnosť, ktorú sa zúčastňuje štát, na základe ŽDŽS vyhlásené v Úradnom vestníku SR (2002) na účel realizácie štátnej politiky

13. TRAMVAJOVÉ LÍNIE (TRAMVAJ) SPOLUČNOSŤI AMKOCOS-TRAMVAJNÝCH LÍNII V ČIŽE "ŽD ŽELIŽNÝCH DOPRAVY" JILIN (TRAMVAJ)

Spoločnosť – subjekt	Výnosy	Náklady	Príjmový zisk z úrokov	Obchodné ziskové pohľadávky	Záväzky z úrokov	Obchodné ziskové záväzky
Tramvaje						
Tramvaje so spoločnými spoločnosťami	14	0	500	2 220	0	0
JUDr. Michal Lazar	0		315	1 000		
Ing. Alena J. Baljajev	2		285	1 172		1
Tramvaje s pridruženými podnikmi						
DAKO-CZ, a.s. (CZ)	12	0	229	0	0	0
E-P RAILS, R.L. (ROM)						
ODO Inovačné nosné vagonostrenie (RUS)						
VUOOD, a.s.	12		218	0		
ŽOS Zvolen, a.s.						
SPOLU	26	0	729	2 220	0	1
Tramvaje so spoločnosťami						
Spoločnosť	2	0	500	2 000	0	0
JUDr. Michal Lazar			315	1 000		
Ing. Alena J. Baljajev	2	0	285	1 000		
Tramvaje s pridruženými podnikmi						
SPOLU	306	4	206	12	0	0
E-P RAILS, R.L. (ROM)						
ODO Inovačné nosné vagonostrenie (RUS)						
VUOOD, a.s.	66		206	12		
ŽOS Zvolen, a.s.						
SPOLU	372	4	706	2 012	0	0

POZNÁMKY K ÚČETNÍM VÝKAZŤAM A K PRÍLOŽENÝM VÝKAZŤOM SÚHRNNEJŠIEHO ÚČETNÉHO ROZSAHU ZA ROK
2014 (v akciiach 31. decembra 2014) (všetchny údaje v EUR tis.)

Podnikateľská jednotka	Účast	Podiel	Príspevky v mil. EUR	Príspevky v mil. USD	Príspevky v mil. USD	Príspevky v mil. USD
Travná železničná spoločnosť Slovenska - 100% (100%)	100	100	1 000	1 294	1 294	1 294
AXASOFT, a.s.	23	100				411
AXASOFT spol. s r.o. (CZE)						
BELAZ OCEAN SERVICES LIMITED (MLT)	22		393	249		
CITY Trade, s.r.o.						
EBA s.r.o.	5 762	33	0	145	2 594	
ELH Eisenbahnaufrichter Halle GmbH & Co. KG (GER)		7			3	
ELH Eisenbahnaufrichter Halle Verwaltung GmbH (GER)						
Express Group, a.s.	5 760	60		31	2 254	5 954
Express rail flow / Beograd-Novi Beograd (SRB)						
Express Sped-Rail & Logistics GmbH (AUT)						
Express Wagons, a.s.	4 577			4 577		
FORMFIX LIMITED (CYP)	3 909	1			61	
GG5 Rail Investments GmbH (SWI)			10			
GrundInvest Quers GmbH & Co. KG (GER)						
GrundInvest Quers Verwaltung GmbH (GER)						
Optifin Energy, s.r.o.						
Optifin Real a.s.						
ООО Еврорейскаја компанија транспортног машинстроенја (RUS)						
PL-PROFY spol. s r.o.	55		1 009	1		
	2	28				
PREMIUM FIT, s.r.o.	77	123	1 838	6		
	142					
SP "UKRSLOVTORF" Ltd. (UKR)						
TATRAVAGÓNKA, a.s.	2 222			158		7 398
(TATRAVAGÓNKA BRATSTVO BOD SUBOTICA (SRB)	25			12		
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.						
TREVA, s.r.o.	154		4 719	91		
VIKING, s.r.o.	10		272	3		5
WEP TRADING a.s.	61	21		13	608	
ELH Plus, a.s.	27		492	5		
ZTS Sabinov, a.s.	39		1 562	5		

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov.
Pozri tiež správu nezávislého audítora.

PRÍLOHA K ÚČETNEJ ZÁKŤUČNEJ SPRÁVE ZA ROK 2014 (v EUR)

31.12.2014 - 2014	Účty	záväzky	Príjmové náklady	Príjmové náklady	Záväzky	Príjmové náklady	Príjmové náklady
			účetní	účetní	účetní	účetní	účetní
Príjmové náklady z podnikateľskej činnosti	36 127	- 122	10 028	7 921	8 700	9 505	
CITYTrade, s.r.o.	11		48	227			
AVASOFT, a.s. (do 31.08.2014) / COLUMBUS INTERNATIONAL, a.s.)	21	386				417	
EBA s.r.o.	4 721	40		5 903	2 363		
ELH Eisenbahnbauwerke Halle GmbH & Co. KG (GER)	5						
ELH Eisenbahnbauwerke Halle Verwaltung GmbH (GER)	5 145	9 340					
Express Group, a.s. (do 30.06.2014) / Express Slovakia "EP, a.s.")	21 063	317		32	4 335	5 259	
Express Wagons, a.s.							2
B&S Rail Investments GmbH (SWI)							
Grundinvest Queis GmbH & Co. KG (GER)	5						
Grundinvest Queis Verwaltung GmbH (GER)							
Optifin Energy, s.r.o.							
Optifin Real, a.s.							
OPVISPED, a.s.							
ООО Европейская компания транспортного машиностроения (do 25.2.2014) / ООО ТАТРАВАГОНКА (RUS)							
ООО Торговый Дом Железнодорожные Типы Комплектуuschie (RUS)							
PL-PROFY spol. s r.o.	54		1 053	1			
PRAKOENERG, spol. s r.o.		33			1 094		
PREMIUM FIT, s.r.o.	73	49	1 810	46			
Railway Casted Components a.s., SP "UKRSLOVTOBP" Ltd. (UKR)	1 887		9 313	533			
TATRAVAGÓNKA, a.s.	2 366			330		2 049	
TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA (SRB)	21			29			
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.							
TREVA, s.r.o.	314		8 423	118			
VIKING, s.r.o.	130	52	122	397		8	
WEP TRADING a.s.	62	10		31	633		
CLH Plus, a.s.	57		492	3			
ZTS Šabínov, a.s.	256		1 575	367			

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
Povinná údržba: náležitosti audítora

Média správněné osobu spoločnosť podľa spoločnosti spoločnosti, ktoré sa používajú spoločnosti v spoločnosti a iných z dôvodu spoločnosti.

Transakcie s úkuročkané médii materskou spoločnosťou a správnými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhovými podmienok a za obvyklé ceny.

ix. PODNEBOVÉ ÚDAJE O VÝKONOVÝCH ÚDAJŮ

Podnebové údaje spoločnosti VYEMR	2015	2014
Mzdové náklady	839	716
Príspevky na životné a dôchodkové poisťenie	5	4
Prémie a ďalšie odmeny	506	510
Pantiény	0	410
Ostatné plnenie	0	0
Čižkom	1 350	1 640

x. PROROKOVÉ O VÝKONOVÝCH ÚDAJŮ

Základom rozdelenia na jednotlivé segmenty sú informácie predkladané vedúcou osobou s rozhodujúcou právomocou pre účely rozdelenia zdrojov a vyhodnotenia výkonnosti segmentov. Segmenty podniku sú určené nasledovne:

- Výroba kofajových vozidiel
- Ostatná strojárská výroba
- Prepravné tovarové služby vrátane sprostredkovania prepravných služieb
- Poskytovanie servisných služieb
- Ostatná nepriradené do uvedených segmentov

Segmenty vymedzené podnikom predstavujú rozhodujúcu podnikateľskú činnosť podniku, súčet tržieb a súčet majetku za činnosť nepriradené do segmentov predstavuje menej ako 10%-ný podiel na celkových tržbách a celkovej hodnote majetku podniku.

Výnosy a výsledky segmentov

Výnosy a výsledky segmentov sú uvedené v nasledovnej tabuľke ako rozdelenie tržieb, nákladov a výsledku hospodárnosti z pokračujúcich činností podľa segmentov.

Níže je vykázané výnosy segmentu predstavujú výnosy realizované s externými zákazníkmi. Účtovná pravidlá a postupy vzťahujúce sa na segmenty sú zhodné s účtovnými pravidlami a postupmi spoločnosti. Zisk segmentu predstavuje zisk realizovaný každým segmentom.

konšolidovaný výsledok hospodárenia podľa zariadení:

Konsolidovaný výsledok hospodárenia za rok 2015 podľa segmentov v EUR	Výnoba a údržba základných vesacích	Ostatná stručiarenská výroba	Nákladná prevádzka tovarov a služieb	Pochybované servisných nádrží	Ostatné služby	Daňová
Tržby za predaj tovaru	3 167	84	0	24 603	266	26 119
Náklad vyvíjaný na predaný tovar	-3 092	-95	0	-24 502	-141	-27 830
Výnosy z hlavnej činnosti	231 792	18 467	103 555	48 263	8 208	400 285
Spotreba materiálu a energie	-121 343	-10 958	-8 437	-1 235	-402	-132 375
Osobné náklady	-47 085	-5 990	-4 345	-7 148	-368	-64 936
Odpisy	-12 975	-2 972	-4 165	-4 998	-569	-22 679
Nakupované služby	-29 244	-4 124	-81 957	-32 263	-2 312	-151 900
Ostatné prevádzkové výnosy a náklady netto	-2 568	313	834	-2 364	4	-17 681
Prevádzkový výsledok hospodárenia	38 251	-4 179	9 405	989	136	54 581
Úroky, výnosové a nákladové netto	-3 324	-144	-2 472	-545	-54	-6 539
Ostatné finančné výnosy a náklady netto	178	1 411	-280	-2 720	-98	-2 509
Výsledok hospodárenia pred zdanením	35 105	-3 912	6 753	-2 997	94	47 051
Daň z príjmov	-4 393	-186	-547	-901	10	-5 917
Hospodársky výsledok (zisk) za obdobie	30 712	-4 098	6 206	-3 898	104	41 134

Majetek a závazky podle segmentů

Majetek a závazky k 31.12.2015 podle segm. účtů v účetnictví	Výřez - měřba základní výřez	Čistá strojní výřez	Nákladní výřez výřez	Podnikové výřez	Čistá výřez	Čistá výřez	Čistá výřez
MAJETEK	260 923	36 939	101 974	60 899	4 331	496 839	
Nehmotný majetek	13 046	912	1 085	1 858	0	36 494	
Pozemky, budovy a zařízení	187 642	26 723	72 909	45 987	5 429	190 248	
Investice do nehmotností	4 804	84	162	571	10	8 673	
Bliždobé pohledávky	334	8	217	485	0	5 146	
Investice do cenných papírů	0	0	0	16 541	0	17 991	
Meziskupní majetkové účty	165 326	27 236	174 335	65 442	3 481	334 914	
Zásoby (mimo zásob zákazkové výroby)	26 181	5 311	515	232	13	32 853	
Zásoby z zákazkové výroby	24 942	485	939	11	0	23 797	
Aktiva určená na prodej	1 700	0	0	0	0	14	
Obchodní a ostatní pohledávky	29 620	3 160	20 689	10 649	402	64 536	
Daňové pohledávky	3 153	68	997	70	14	8 307	
Peníze a peňažné ekvivalenty	31 101	582	4 464	4 484	204	30 275	
Oběžný majetek	95 097	9 706	27 611	13 246	633	148 307	
ZÁVÁZKY	172 144	19 909	57 929	51 753	4 302	346 637	
Obchodní a ostatní závazky	40 584	5 721	9 149	16 414	1 157	74 028	
Úvěry a zápisy	92 868	3 481	67 373	22 278	1 988	147 886	
Odložený daňový závazok	18 347	0 673	2 652	4 489	167	15 340	
Ostatné závazky	16 713	6 892	17 299	8 571	990	54 425	
Rezervy	3 632	142	1476	2	0	8 295	
Čistý finanční stav	172 144	16 909	57 929	51 753	4 302	346 637	

Pozitivní jsou neudělané finanční výřezové
Pozitivní jsou neudělané finanční výřezové

Wajetok a záväzky k 31.12.2014 podľa sečunov v TEUR	Výroba a náležu kalendarických ročných	Ostatná svojateľská výnim	Hládková zmena v tovarov a zásob	Pokývovacie sarrimých služeb	Obdobné služby	CELKOM
MAJETOK	267 922	42 673	230 679	74 613	5 451	620 858
Nehmotný majetok	12 926	1 351	2 302	2 316	85	18 992
Posedky, budovy a zaariadenia	151 839	30 545	67 577	42 971	5 761	338 733
Investície do nehmotných	4 056	127	581	431	27	5 224
Dlhodobé pohľadávky	1	24	390	285	0	700
Investície do cenných papierov	0	0	0	11 547	0	11 547
Neklasifický majetok osíkov	168 852	32 047	90 250	57 550	5 883	355 192
Zásoby (mimo zásob zákazkovej výroby)	19 683	5 662	1 682	244	11	27 282
Zásoby zo zákazkovej výroby	0	0	0	0	0	0
Aktíva určené na predaj	0	0	0	0	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	63 005	3 539	17 649	15 547	398	100 138
Daňové pohľadávky	1 052	438	2 816	314	25	4 645
Peniaze a peňažné ekvivalenty	15 330	937	13 302	958	124	30 713
Občasný majetok	99 070	10 626	139 829	17 063	538	357 166
ZÁVÄZKY	184 416	28 527	139 837	36 196	0 210	358 166
Obchodné a ostatné záväzky	42 211	0 521	12 130	11 279	5 153	71 294
Úvery a dlhopisy	102 482	5 580	97 228	12 746	2 169	220 205
Odložený daňový záväzok	16 446	3 987	4 467	3 883	299	29 082
Ostatné záväzky	17 301	12 248	25 238	8 272	1 581	58 740
Rezervy	5 974	126	726	5	0	6 831
Záväzky osíkov	184 414	28 522	139 829	36 185	9 196	358 166

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov
 Pozri tiež správu nezávislého audítora

31.3.2015

- 31.3.1 Na základe Zmluvy o znenkovom vyplňovacom práve zo dňa 25.3.2009 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala avalistom zmenky voči Slovenskej sporiteľni, a.s. (remitent) za TATRAVAGÓNKU a.s. (vystaviteľ) z titulu poskytnutého nezáväzného úverového rámca vo výške 15.000 TEUR na základe Zmluvy o úvere č. 424/AUCC/08, v súvislosti s vytažením vyššej spoločnej bankovej garancie pre DB Railfon Deutschland AG s konečnou platnosťou do 11/2014. Pôvodne bola daná banková garancia vystavená vo výške 15.000 TEUR, počas jej platnosti došlo k redukcii na 10.000 TEUR a následne k opätovnému navýšeniu na 13.000 TEUR. Prostredníctvom Dodatku č. 3 zo dňa 26.11.2014 došlo k jej prolongácii do 11/2016 a zároveň k redukcii na 9.000 TEUR s účinnosťou od 1.12.2014.
- 31.3.2 Na základe Prehlásenia o ručení zo dňa 21.01.2015 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom do výšky garantovanej maximálnej sumy 20.000 TEUR za úverový rámec na vystavovanie bankových garancií poskytnutý veriteľom COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, dlžníkov – dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.. Ručenie je platné až do úplného splatenia daného rámca a vrátenia všetkých, týmto Prehlásením o ručení zabezpečených nárokov veriteľa. Doba trvania Rámcovej zmluvy je neobmedzená, resp. do odvolania. Na základe vyššie uvedeného rámca sú k 31.12.2015 vystavené nasledovné bankové garancie č. 1971300270 v prospech DB Netz AG na 100 ks modulárnych vagónov vo výške 2,271 TEUR s konečnou platnosťou do 12/2019, č. 1971500445 v prospech DB WBN GmbH na 250 ks vagónov Habbfins (opčia) vo výške 2,115 TEUR s konečnou platnosťou do 03/2016, č. 1971200262 v prospech VTG GmbH na 300 ks vagónov Tagpps vo výške 1,277 TEUR s konečnou platnosťou do 08/2018, č. 1971300306 v prospech Fartiere Cattaneo SA na 36 ks vagónov T3000e pre CFL Cargo vo výške 500 TEUR s konečnou platnosťou do 04/2016, č. 1971100121 v prospech DB Railfon Deutschland AG na všetky kontrakty za spoločnosť Fabryka Wagonów Golewczyn SA vo výške 968 TEUR s konečnou platnosťou do 05/2016.
- 31.3.3 Na základe Úverovej zmluvy č. 41/10/210/02 zo dňa 17.12.2010 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala avalistom na blankozmenke vystavenej dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech EXIMBANKA SR v súvislosti s poskytnutím úveru vo výške 4.500 TEUR za účelom kúpy aktív spoločnosti BRATSTVO AD Subotica v Srbsku do vlastníctva spoločnosti TATRAVAGÓNKA BRATSTVO DOO SUBOTICA. Konečná splatnosť úveru je do 31.12.2018. Aktuálna výška úveru k 31.12.2015 je 1.688 TEUR.
- 31.3.4 Na základe Dohody o vyplnení zmenky zo dňa 2.11.2011 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala avalistom na blankozmenke vystavenej dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech ING Bank N.V. v súvislosti s nezáväzným úverovým rámcom poskytnutým v celkovej výške 10.000 TEUR na vystavovanie jednotlivých bankových garancií na základe Zmluvy poskytnutí nezáväzného financovania zo dňa 2.11.2011. K 31.12.2015 sú ING Bank N.V. vystavené nasledovné bankové garancie č. 707118 v prospech VTG GmbH na 150 ks vagónov Shimmns vo výške 684 TEUR s konečnou platnosťou do 06/2016, č. 707110 v prospech VTG GmbH na 250 ks vagón v Shimmns vo výške 1,140 TEUR s konečnou platnosťou do 04/2018.
- 31.3.5 Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. ako avalista uzavrela dňa 19.10.2012 so Slovenskou sporiteľňou, a.s. ako veriteľom Zmluvu o znenkovom vyplňovacom práve za vystaviteľa – dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. v súvislosti s uzavretou Zmluvou o úvere č. 182/AUCC/12 z 19.10.2012 medzi veriteľom a vystaviteľom, predmetom ktorej je úverový rámec vo výške 980 TEUR. Konečná splatnosť úveru bolapôvodne stanovená do 31.12.2015, na základe Dodatku č. 3 zo dňa 31.12.2013 došlo k jej prolongácii do 31.12.2016. Na základe Dodatku č. 4 zo dňa 22.12.2014 došlo opäť k jej prolongácii a to do 31.12.2017. Aktuálna výška úveru k 31.12.2015 je 639 TEUR.
- 31.3.6 Na základe Zmluvy oprávňujúcej na vyplňovacie právo k blankozmenke č. 431 021 2103 zo dňa 14.7.2010 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala Avalistom alebo Zmenečným ručiteľom k blankozmenke k zabezpečenej pohľadávke veriteľa Sberbank Slovensko, a.s., ktorý poskytol dlžníkovi – dcérskej spoločnosti ZLH Plus, a.s. úver vo výške 1.000 TEUR. Konečný deň platnosti úverového rámca je 31.12.2016, výška zabezpečovanej pohľadávky k 31.12.2015 je 1.000 TEUR.
- 31.3.7 Na základe Dohody o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 221938-2014 zo dňa 25.5.2014 sa materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala Avalistom alebo Zmenečným ručiteľom k blankozmenke k zabezpečenej pohľadávke veriteľa Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s., ktorý poskytol dlžníkovi – dcérskej spoločnosti ZLH Plus, a.s. úver vo výške 2.600 TEUR. Splatnosť úveru je 21.04.2024, výška zabezpečovanej pohľadávky k 31.12.2015 je 2.204 TEUR.
- 31.3.8 Dňa 9.7.2012 podpísala materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. Záručné vyhlásenie pre BAWAG P.S.K Bank fuer Arbeit und Wirtschaft und Österreichische Postsparkasse Aktiengesellschaft (ďalej len banka) za firmu GrundInvest Queis GmbH & Co.KG, v ktorom garantuje plnenie všetkých existujúcich i budúich, podmienených alebo časovo obmedzených pohľadávok banky za GrundInvest Queis GmbH & Co.KG z obchodného spojenia banky s firmou GrundInvest Queis GmbH & Co.KG, nezávisle od právneho dôvodu jednotlivých pohľadávok a zaväzuje sa zaplatiť banke na prvú výzvu za vzdania sa akékoľvek výhrady a námietky čiastku 3.000 TEUR vrátane všetkých úrokov, nákladov a poplatkov. Táto záruka nie je

- základe ktorej boli no vzniknúvé úrokové platby dlžnej sumy konečnou splatnosťou do 31.12.2016. Zostatok dlžnej sumy k 31.12.2015 je 11,971 TEUR.
- materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. dňa 15.7.2015 podpísala protokol o prevzatí 2 ks blanko zmeniek vyplývajúci z Dohody o vyplňovaní blankozmeniek.
- EL.2.14 V zmysle úverovej zmluvy č. 87000112/10 utvorennej medzi materskou spoločnosťou OpŤiŤn Invest s.r.o. (veriteľ) a SO Equipment Finance Czech Republic s.r.o. (veriteľ) zo dňa 16.11.2010 za účelom financovania obstarania knuťovej veľ – vpruňnik Agusta 109E Power, výrobné číslo 11703, bol spoločnosti poskytnutý úver vo výške 2,995 TUSD, ktorý je zabezpečený predmetom financovania, Vid' NCRzp č. 32894/2010. Úver je splatný v 28 štvrtročných splátkach k 15.10.2017. Zostatok úveru k 31.12.2015 je 1,902 TUSD.
- EL.2.15 Materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. uzavrela Zmluvu o kontokorentnom úvere č. 2019/2012 zo dňa 17.2.2012 v znení (je) Dodatok č.1 až 7 (ďalej len „Zmluva“) s Tatra bankou, a.s., s výškou úverového rámca 17,000 TEUR a dňom konečnej splatnosti 31.12.2016, pričom výška úverového rámca podľa nasledujúcich reďutácií: k 29.01.2016 o 10,000 TEUR. Za účelom zabezpečenia celkovej pohľadávky veriteľa, vystavila spoločnosť blanko zmenku na rád Veďiteľa. Takže bol uzavretá zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku (nehnuteľnosti nachádzajúce sa v katastrálnom území Staré Mesto, okres Bratislava, zapísané na LV č. 8275, pozemok na parc. č. 303 – 435 m², pozemok na parc. č. 314 – 187 m², stavba č. s.úp. 249 na parc. č. 314, stavba č. s.úp. 250 na parc. č. 313). Konečná splatnosť je 31.12.2016. Aktuálny stav úveru k 31.12.2015 15,910 TEUR.
- EL.2.16 Dňa 23.4.2012 materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. avallovala 12 blankozmeniek v súvislosti so Zmluvami o zmenkovom vyplňovaní práve za dcérsku spoločnosť Express Group, a.s. (predtým Express Slovakia „Medzinárodná preprava, a.s.“) (veriteľ) pre Leasing Slovenskej sporiteľne, a.s. (veriteľ) za Express Group, a.s. (predtým Express Rail, a.s.) (prenajímateľa). Renitent poskytol dňa 28.4.2009 spoločnosti Express Group, a.s. (predtým Express Rail, a.s.) finančný leasing na predmet leasingu – nákladný železničný vozeň v zmysle Zmluvy o finančnom leasingu v znení nasledujúcich dodatkov zmeny v s pomení s Dohodou o postúpení práva povinností zo Zmluvy o finančnom leasingu zo dňa 30.3.2012, ide o postúpenie práva a povinností z leasingových zmlúv medzi Leasing Slovenskej sporiteľne, a.s. a dcérskou spoločnosťou Express Group, a.s. (predtým Express Slovakia „Medzinárodná preprava, a.s.“) utvorených dňa 28.4.2009 predmetom ktorých je 12 ks železničných vozňov, a to na základe Zmluvy o finančnom leasingu č. 9992367 a č. 9992395 zo dňa 28.4.2009. Leasingová zmluva je utvorená na 87 mesiacov, končí v júli 2016. Obstarávacía cena za 1 ks bola 130 TEUR bez DPH. Zostatok záväzku k 31.12.2015 je 186 TEUR.
- EL.2.17 Materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. dňa 21.6.2012 podpísala Ručiteľskú listinu č. 15/RU/2012 v prospech WUB, a.s. (veriteľ) za dlžníka, dcérsku spoločnosť Express Group, a.s. (predtým Express Slovakia „Medzinárodná preprava, a.s.“) na zabezpečenie záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy o kontokorentnom úvere č. 11/ZU/2012 zo dňa 21.6.2012 v znení dodatkov s celkovým úverovým rámcom 15,300, TEUR, a zároveň dala veriteľovi sľub odškodnenia podľa par.725 a nasl. Obchodného zákonníka. Dátum splatnosti úveru je 28.02.2016. Stav úveru k 31.12.2015 je 16,000 TEUR.
- EL.2.18 Materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. ako avallista avallovala dňa 10.8.2012 blanko zmenku v prospech spoločnosti Tatra Leasing, s.r.o. a zároveň podpísala zmluvu o použití blanko zmenky za účelom zabezpečenia záväzkov dcérskej spoločnosti Express Group, a.s. (predtým Express Rail, a.s.) podľa leasingovej zmluvy, ktorej predmetom je finančný leasing lokomotívy SIEMENS ES64-VM od dodávateľa Siemens Aktiengesellschaft Os terreich za cenu 4,775 TEUR vrátane DPH. Ručenie trvá do r. 2019, zostatok záväzku k 31.12.2015 je 2,059 TEUR.
- EL.2.19 Na základe Zmluvy oprávňujúcej na vyplňovacie právo k blankozmenke č. 404 033 3609 zo dňa 02.7.2013 sa materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. stala Avallistom 2 na blankozmenke k zabezpečenej pohľadávke veriteľa – Sberbank Slovensko, a.s., ktorý poskytol dlžníkovi, dcérskej spoločnosti Express Group, a.s. (predtým Express Rail, a.s.) úver až do celkovej výšky 630 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je 1/2016, výška zabezpečovanej pohľadávky k 31.12.2015 je 11 TEUR.
- EL.2.20 Na základe Zmluvy oprávňujúcej na vyplňovacie právo k blankozmenke č. 153 017 zo dňa 01.7.2013 sa materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. stala Avallistom č. 2 na blankozmenke k zabezpečenej pohľadávke veriteľa – Sberbank Slovensko, a.s., ktorý poskytol dlžníkovi, dcérskej spoločnosti Express Group, a.s. (predtým Express Rail, a.s.) úver až do celkovej výšky 3,160 TEUR. Konečný deň splatnosti úveru je 1/2016, výška zabezpečovanej pohľadávky k 31.12.2015 je 2,600 TEUR.
- EL.2.21 Na základe ručiteľských listín č. 13/01094/ZAR, č. 13/01310/ZAR, č. 13/80356/ZAR, č. 13/30371/ZAR, č. 13/00903/ZAR, č. 13/80443/ZAR a č. 13/80420/ZAR v znení (ich) Dodatok č. 1, sa materská spoločnosť OpŤiŤn Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka, dcérskej spoločnosti Express Wagons, a.s. (predtým Express Rail, a.s.) v prospech ČSOB Leasing, a.s. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingových zmlúv, predmetom ktorých je prenájom 99 ks

nákladných železničných vozňov 56GNSS. Najvyššia hodnota istiny do ktorej je pohľadávka veriteľa zabezpečená je 5,991 TEUR. Ručenie trvá do 2/2016, zostatok záväzku k 31.12.2015 je 4,516 TEUR.

- 31.12.15 Na základe Ručiteľských vyhlásení č. 21130480, č. 21130449, č. 51130001, č. 51130015, č. 51130030 a č. 51130048 sa materská spoločnosť Opŕtŕln Invest s.r.o. stala ručiteľom do výšky garantovanej maximálnej sumy 7,007 TEUR s DPH za dlžníka, dcérsku spoločnosť Express Wagons a.s. (predtým Express Rail, a.s.), v prospech Tatra-Leasing s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingovej zmlúvy, predmetom ktorej je prenájom 82 ks železničných vozňov 56GNSS. Ručenie trvá do 2/2016, zostatok záväzku k 31.12.2015 je 3,847 TEUR.
- 31.12.17 Na základe Ručiteľského vyhlásenia č. 21130555 zo dňa 30.09.2013 sa materská spoločnosť Opŕtŕln Invest s.r.o. stala ručiteľom do výšky garantovanej maximálnej sumy 2,372 TEUR s DPH za dlžníka, dcérsku spoločnosť Express Group, a.s. (predtým Express Rail, a.s.), v prospech Tatra-Leasing s.r.o. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej z Leasingovej zmlúvy, predmetom ktorej je prenájom 1 ks Lokomotíva ER 20-03B. Ručenie trvá do 1/2021, zostatok záväzku k 31.12.2015 je 905 TEUR.
- 31.12.18 Na základe Vyhlásenia ručiteľa sa materská spoločnosť Opŕtŕln Invest s.r.o. stala ručiteľom do výšky 29,500 TEUR za dlžníka, dcérsku spoločnosť Express Wagons a.s. (predtým Express Rail, a.s.), v prospech ING Bank N.V. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúvy o poskytnutí splátkového úveru zo dňa 20.12.2013. Ručenie trvá do 2/2016. Aktuálna výška úveru k 31.12.2015 je 24,441 TEUR.
- 31.12.20 Na základe Zmlúvy o vystavení záruky zo dňa 6.2.2014. Všeobecná úverová banka poskytuje bankovú záruku materskej spoločnosti Opŕtŕln Invest s.r.o. v prospech spoločnosti Express-Interfracht International a Speditions GmbH, so sídlom Erdberger Lände 40-48, 1030 Viedeň, Rakúsko za účelom zabezpečenia záväzku materskej spoločnosti Opŕtŕln Invest s.r.o. doplatiť kúpnu cenu v sume 2,000 TEUR za nadobudnutie akcií emitovaných dcérskou spoločnosťou Express Slovakia "Medzinárodná preprava, a.s.", so sídlom Plynárskejšká 7/B, 821 09 Bratislava, IČO: 35 795 125, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sa, vložka č. 2535/B. Záruka je platná do 06.09.2021, pričom jej výška bude znížená vo výške nároku spoločnosti Express Group, a.s. (predtým Express Slovakia "Medzinárodná preprava, a.s."), na zájav od spoločnosti Rail Cargo Austria Aktiengesellschaft, so sídlom Erdberger Lände 40-48, Viedeň 1030, Rakúska republika podľa Rámцovej zmlúvy o preprave uzavretej dňa 10.01.2014.
- 31.12.20 Na základe Zmlúvy o zriadení záložného práva na cenné papiere č. 32/2013/210/CP1 zo dňa 25.02.2014 v zmysle Dodatkov 1 a 2 materská spoločnosť Opŕtŕln Invest s.r.o. založila v prospech záložného veriteľa Exportno-Importnej banky Slovenskej republiky 273,448 ks zaknihovaných cenných papierov v hodnote 9,078 TEUR, emitovaných dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s., Štefánikova 287/53, 05301 Poprad, IČO: 31 699 847, zapísanou v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel: Sa, vložka č. 131/P.
- 31.12.21 Na základe Zmlúvy o zriadení záložného práva na cenné papiere č. 32/2013/210/CP materská spoločnosť Opŕtŕln Invest s.r.o. založila v prospech záložného veriteľa Exportno-Importnej banky Slovenskej republiky 1 ks istinných cenných papierov v hodnote 392 TEUR, emitovaných dcérskou spoločnosťou Express Group, a.s. (predtým Express Slovakia "Medzinárodná preprava, a.s."), Plynárskejšká 7/B, 821 0 Bratislava, IČO: 35 795 125, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sa, vložka č. 2535/B.
- 31.12.22 Na základe vyššie spomenutých záložných práv na cenné papiere vystavila Exportno-Importná banka SR platobnú bankovú záruku v prospech banky „Tatra banka, a.s. so sídlom Hodžovo námestie 3, 811 06 Bratislava I., IČO: 00 686 930, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I., oddiel: Sa, vložka č. 71/B, vo výške 12,000 TEUR v na dvojnásobok na poskytnutý kontokorentný úver v cudzej mene spoločnosti Express Group, a.s. (predtým Express Slovakia "Medzinárodná preprava, a.s."). Platnosť záruky je do 30.06.2017. Aktuálna výška úveru k 31.12.2015 je 12,000 TEUR. Ďalej na základe vyššie spomenutých záložných práv na cenné papiere poskytla Exportno-Importná banka SR finančné prostriedky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. do výšky 6,928 TEUR ako dlžníkovi na podporu investičných aktivít, aktuálna výška úveru k 31.12.2015 je 6,988 EUR.
- 31.12.23 Vyhlásenie materskej spoločnosti Opŕtŕln Invest s.r.o. ako 100% akcionára dcérskej spoločnosti Express Group, a.s. zo dňa 16.06.2014 poskytnuté pre Tatra banka a.s., ktorým spoločnosť vyhlasuje, že počnúc rokom 2014 nebude požadovať vyplátať nie podielov na zisku spoločnosti Express Group, a.s., ani vyžadovať od nej zaplataenie akýchkoľvek poplatkov s výnimkou účtovných operácií, ktoré nebudú mať negatívny hotovostný vplyv na spoločnosť Express Group, a.s..
- 31.12.24 Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 23.07.2014 sa materská spoločnosť Opŕtŕln Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka Express Wagons, a.s. v prospech ING Bank N.V. (veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky veriteľa vyplývajúcej zo Zmlúvy o poskytnutí splátkového úveru zo dňa 28.7.2014, na základe ktorej Veriteľ poskytol úver do hodnoty 6,097 TEUR.

- Končná zostatková úverová je 02/2015, aktuálna výška úveru k 31.12.2015 je 5.517 TEUR. V príspevkoch máš čerpané úvery zároveň založené v šesť akcií spoločnosti Express Wagond, a.s.
- 31.2.33 Na základe úverovej zmluvy č. 1415/14/21 zo dňa 05.12.2014, boi materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. poskytnutý splátkový úver vo výške 10.600 TEUR od OTP Banka Slovensko, a.s., na rešfinancovanie úverov poskytnutých Šberbank Slovensko, a.s. a krytie investičných potrieb v súvislosti s rekonštrukciou historická budovy na kať území Bratislava Staré Mesto. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2015 je 10.041 TEUR. Spoločnosť ručí za úver záložným právom na nehnuteľný majetok vo vlastníctve Spoločnosti LV č. 8275, záložným právom na všetky súčasné a budúce pohľadávky Spoločnosti v nájmu nehnuteľnosti na Ventúrskej ulici č. 174 a k pohľadávkam t dividend od dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. a dcérskej spoločnosti ExpressGroup, a.s., záložným právom k pohľadávke na výplatu vkladu zo všetkých súčasných a budúcich účtov Spoločnosti zriadených v OTP Banka Slovensko, a.s., ručiteľskými listinami spoločností TATRAVAGÓNKA a.s. a ExpressGroup, a.s. počas prvých 3 rokov od poskytnutia úveru, notárnou zápisnicou spísanou v zmysle § 41 Exekučného poriadku.
- 31.2.35 Na základe Zmluvy o splátkovom úvere č. 502406/2015 zo dňa 22.12.2015, boi materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. poskytnutý splátkový úver vo výške 10.000 TEUR od Tatra banka, a.s., na kúpu 50 % obchodného podielu v dcérskej spoločnosti EBA, s.r.o., so sídlom Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava, IČO: 31 376 194, čím sa spoločnosť stala 100 % vlastníkom uvedenej spoločnosti. Aktuálna výška čerpania úveru k 31.12.2015 je 10.000 TEUR. Spoločnosť ručí za úver záložným právom k pohľadávkam dcérskej spoločnosti EBA, s.r.o. a záložným právom na obchodný podiel EBA, s.r.o.,
- 31.2.37 Dcérska spoločnosť CITY Trade s.r.o. ručí nehnuteľnosťou a pozemkom za bankový úver, ktorý poskytla OTP banka, a.s. dcérskej spoločnosti AXASOFT a.s., výška úveru k 31.12.2015 je v hodnote 2.692 TEUR.
- 31.2.39 Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. podpísala Dohodu o ručení dňa 22.12.2015, kde vystupuje ako ručiteľ voči Tatra banke, a.s. z titulu Zmluvy o splátkovom úvere č. 502406/2015 medzi Tatra bankou, a.s. a materskou spoločnosťou Optifin Invest s.r.o., na základe ktorej môžu byť poskytnuté prostriedky materskej spoločnosti Optifin Invest s.r.o. až do výšky 10.000 TEUR. Zároveň boli podpísané Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku dcérskej spoločnosti EBA, s.r.o. dňa 22.12.2015, Zmluva o záložnom práve k hnuťelnému majetku dcérskej spoločnosti EBA, s.r.o. dňa 22.12.2015 a Zmluva o záložnom práve k pohľadávkam dcérskej spoločnosti EBA, s.r.o. zo dňa 22.12.2015. EBA, s.r.o. dlží do najvyššej hodnoty listiny 11.500 TEUR.
- 31.2.41 Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. na základe zmluvy o kontokorentnom úvere č. 2019/2012 medzi Tatrabankou, a.s. (veriteľ) a materskou spoločnosťou (dlžník) ručí za poskytnutý úver svojimi pohľadávkami a majetkom. Výška úveru ku dňu 31.12.2015 predstavuje sumu 15.910 TEUR.
- 31.2.43 Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za finančné leasingy poskytnuté od spoločnosti EP Centrum Finansowe Sp. z o. o. vystavenými blanko zmenkami, pričom stav k 31.12.2015 nasledovný: 2 ks lokomotívy v sume 2.297 TEUR a budova v sume 970 TEUR a ostatné prístroje a zariadenia v sume 298 TEUR.
- 31.2.41 Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za finančné leasingy poskytnuté od spoločnosti PRO Bankowy Leasing Sp. z o. o. vystavenými blanko zmenkami, pričom stav k 31.12.2015 nasledovný: 1 ks lokomotívy radu 182 v sume 81 TEUR a 115 v sume 74 TEUR.
- 31.2.43 Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za bankový úver (prísúpenie k dlhu GPW Dystrybucja) poskytnutý od spoločnosti SK Bank Wolomin, vystavenými blanko zmenkami, pričom stav k 31.12.2015 v sume 856 TEUR.
- 31.2.42 Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za tretiu stranu z titulu leasingovej zmluvy poskytnuté od spoločnosti EP Centrum Finansowe Sp. z o. o. vystavenými blanko zmenkami, pričom stav k 31.12.2015 v sume 341 TEUR.
- 31.2.45 Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za finančné leasingy poskytnuté od spoločnosti Europejski Fundusz Leasingowy S.A. vystavenými blanko zmenkami, pričom stav k 31.12.2015 je nasledovný: ostatné prístroje a zariadenia v sume 44 TEUR.
- 31.2.45 Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za záväzky z obchodného styku s spoločnosťou Zink Power Sztcech S.A. vystavenou blanko zmenkou, pričom stav k 31.12.2015 je nasledovný v sume 70 TEUR.

- 31.2.46 Dňa 7.1.2012 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, a.s. Slovenskou spořitelnou, a.s. Zmluva o úvere č. 397/AUCC/11 na splátkový investičný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na nákup novej technológie pre spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica. Úver je splátný v 28 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc 31.3.2013. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.201. Ako prostriedok za zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na úverovú pohľadávku, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje TATRAVAGÓNKA, a.s.
- 31.2.47 Dňa 15.06.2015 bol podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Slovenskou spořitelnou, 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, s konečnou splatnosťou do 15.6.2016. Stav k 31.12.2015 je v hodnote 1.985 TEUR. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na úverovú pohľadávku, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje TATRAVAGÓNKA, a.s.
- 31.2.48 Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Ručiteľského vyhlásenia zo dňa 15.5.2013 ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi ING Bank N.V. a ŽS Cargo Slovakia a.s. v súvislosti s financovaním výroby a dodávky 250 ks vagónov Shifmans v celkovej hodnote 19.080 TEUR, stav k 31.12.2015 je vo výške 13.098 TEUR.
- 31.2.49 Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 19.2.2015 ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou, a.s. a J.R.G. s.r.o. (vrátane Global Industry Solution s.r.o.) v súvislosti s poskytnutím účelového úveru s konečnou splatnosťou do 21.03.2022 v celkovej hodnote 7.799 TEUR, stav úveru k 31.12.2015 je vo výške 3.799 TEUR.
- 31.2.50 Dcérska spoločnosť TREVÁ, s.r.o. ako právny nástupca spoločnosti KOVÁČNA PRAKOVCE, s.r.o. po zliúení prevzala ručenie wretenovým íšom elektrickým LVE 1000 P podľa Zmluvy o zriadení záložného práva k hnuteľným veciam č. 152 079 zo dňa 19.1.2010. Dcérska spoločnosť TREVÁ, s.r.o. ručí za bankový úver, ktorý Sberbank Slovensko, a.s. poskytla materskej spoločnosti Opční Invest s.r.o. stav k 31.12.2015 je vsúma 942 TEUR.
- 31.2.51 Dcérska spoločnosť WEP TRADING, a.s. na základe zmluvy o kontokorentnom úvere č. 2019/2012 medzi Tatra bankou, a.s. (veriteľ) a materskou spoločnosťou (dĺžník) ručí za poskytnutý úver svojimi pohľadávkami a majetkom. Výška úveru ku dňu 31.12.2015 predstavuje sumu 15.910 TEUR.
- 31.2.52 Dcérska spoločnosť ZTS Sabainov, a.s. na základe zmluvy o kontokorentnom úvere č. 2019/2012 medzi Tatra bankou, a.s. (veriteľ) a materskou spoločnosťou (dĺžník) ručí za poskytnutý úver svojimi pohľadávkami a majetkom. Výška úveru ku dňu 31.12.2015 predstavuje sumu 15.910 TEUR.
- 31.3. Bankové garancie**
- 31.3.1 Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. má poskytnutú bankovú záruku od Tatra banka a.s., ktorá vystavila bankovú záruku v prospech spoločnosti BIONEERGY, a.s. na celkovú sumu 40 TEUR. Konečná platnosť bankovej záruky je dňa 31.12.2015.
- 31.3.2 Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. má poskytnutú bankovú záruku od Tatra banka a.s., ktorá vystavila bankovú záruku v prospech spoločnosti Národná diaľničná spoločnosť a.s. na celkovú sumu 34 TEUR. Konečná platnosť bankovej záruky je dňa 31.12.2015.
- 31.3.3 Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. má poskytnutú bankovú záruku od Tatra banka, a.s. do výšky 50 TEUR na rámcovú dohodu so spoločnosťou BIONEERGY, a.s., ktorej predmetom je poskytovanie komplexných služieb súvisiacich s nakladaním, prepravou a so zhodnotením existujúceho a v budúcnosti vyprodukovaného odpadu do 31.01.2016.
- 31.3.4 Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. má poskytnutú bankovú záruku od EXIMBANKA SR do výšky 12.000 TEUR na zmluvu o kontokorentnom úvere od spoločnosti Tatra banka, a.s. do 31.5.2017
- 31.3.5 Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. má poskytnutú colnú záruku od Tatra banky, a.s. v prospech Colnému úradu Bratislava do výšky 206 TEUR.
- 31.3.6 Dcérska spoločnosť PREMIUM FIT, s.r.o. má vystavené bankové záruky v prospech prenájomateľov priestorov, bankové záruky sú vystavené Všeobecnou úverovou bankou, a.s. na celkovú hodnotu 540 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí v roku 2016.

2.3.3. Účastní společnost TATRAVAGÓNKA BRATISLAVA ŽOBOTICA DOO má bankovní záručky na prodeje skladu také určené k exportu a importu tovaru, který se každoročně prolouplá, s platností 09.08.2016. V hodnotě 700 TRSD je předána s platností 1.1.2016, předání záruky se vystavila zmenka.

2.3.4. Účastní společnost TATRAVAGÓNKA a.s. má v platnosti poskytnutých několika bankovních záruk, jejichž část je s předností a prostředky zabezpečení v japonických bankách se následovně:

Z celkového nekomitovaného rámce 20.000 TEUR sú v Japonsku k 31.12.2015 vystavené záručky vo výške 7.131 TEUR. Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- prehlásenie o ričení vystavené Optifin Invest s.p.a.

Z celkového nekomitovaného rámca 10.000 TEUR sú v Japonsku k 31.12.2015 vystavené záručky vo výške 5.324 TEUR. Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- blankozmenka s avalom na Optifin Invest s.r.o.
- pohľadávky voči spoločnosti VTG GmbH vyplývajúce z dodávky 400 ks vagónov Štírnams (založené v minulosti pri vystavení akontačnej BZ).

Z celkového nekomitovaného rámca 18.000 TEUR sú v Švajčiarsku k 31.12.2015 vystavené záručky vo výške 14.000 TEUR.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- v súvislosti s BZ č. 4240802 – založené pohľadávky voči spoločnosti DB Railion Deutschland AG (Group) vyplývajúce zo všetkých uzavretých kontraktov na vagóny, blankozmenka s avalom na Optifin Invest s.r.o. a sľub odškodnenia
- v súvislosti s BZ č. 4240803 – založené pohľadávky voči spoločnosti DB Railion Deutschland AG (Group) vyplývajúce zo všetkých uzavretých kontraktov na vagóny, záložné právo k vybaveniu nehnuteľností (základná kuchyňa a jedáleň) a vkladáča poisťovného plnenia.

Z celkového nekomitovaného rámca 7.000 TEUR sú v Tatra banke a.s. k 31.12.2015 vystavené záručky vo výške 3.489 TEUR a 1.000 TUSD.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- v súvislosti s BZ č. 614.286 – pohľadávky voči spoločnosti VTG GmbH vyplývajúce z dodávky 125 ks vagónov s objemom 79 m³ (založené v minulosti pri vystavení akontačnej BZ)
- v súvislosti s BZ č. 614.765 – pohľadávky voči spoločnosti VTG GmbH vyplývajúce z dodávky 75 ks vagónov s objemom 80 m³ (založené v minulosti pri vystavení akontačnej BZ)
- v súvislosti s BZ č. 615.909 – pohľadávky voči spoločnosti VTG GmbH vyplývajúce z dodávky 250 ks vagónov + 50 ks opčné objednaných vagónov s objemom 130 m³ (založené v minulosti pri vystavení akontačnej BZ).

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

** BZ pre Saudi Railways Organization je vystavená vo výške 1.000.000 USD, prapočítaná kurzom 1,0887 USD/EUR platným k 31.12.2015.

POŽIADAVKY KO KONKURZOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM ZKONPRM ČOJHBY ZVIAZAJÚ S
 re obdobia, ktoré začínajú 31. decembrom 2015 vykazujú ústredný ústredný podiel na za uvedené finančné

Banková záruka (BZ)	Dátum vystavenia	Objekt	Warrantová miera výstavby	výška BZ v EUR	Prepovedané platiť na	Obj. BZ	Zabezpečenie
1971300278	22.1.2013	DB Netz AG - 100 ks modulárnych vagónov		2 270 888	01/2013 - 12/2019	výkon 10% z 1,2	prehlásenie o účasti OI
1971500496	12.6.2015	DB WBN GmbH - 250 ks vagónov Habhinis (1. opcia)		2 115 000	06/2015 - 09/2016	výkon 10% z 1,2	prehlásenie o účasti OI
1971200262	17.12.2012	VTG GmbH - 300 ks výškových vagónov Tagroups 102 m3		1 276 580	12/2012 - 08/2018	kvalita 5%	prehlásenie o účasti OI
1971500306	2.5.2013	Ferriere Cattaneo SA - 36 ks vagónov T3000e pre CFL Cargo		509 000	05/2013 - 04/2016	kvalita	prehlásenie o účasti OI
1971100221	3.6.2011	DB Railflon Deutschland AG - kontrakty (za Fabryku Wagonów Golewczynia SA)		969 450	06/2011 - 05/2018	výkon	prehlásenie o účasti OI
Commerzbank S.S.				7 130 738			
424/03/02	28.10.2010	DB Railflon Deutschland AG - všetky kontrakty		9 000 000	10/2010 - 11/2016	výkon a kvalita (všeobecná)	požadavky z kontraktov DB Group, Markozimská s.v.a. z OI, Siles odšobdenis
424/03/03	27.2.2014	Rail Cargo Wagon - Austria GmbH - všetky kontrakty		5 000 000	02/2014 - 12/2016	výkon a kvalita (všeobecná)	požadavky z kontraktov DB Group, ZP kvibranet nemuhoosti
Slovenská sporiteľňa a.s.				16 000 000			
612/768	24.11.2011	WASCOSA - 80 ks vagónov Zagns		192 000	11/2011 - 02/2016	kvalita 5%, po prolongácii 2%	
614/286	8.2.2013	VTG GmbH - 125 ks vagónov s objemom 78 m3		566 875	02/2013 - 12/2017	kvalita 5%	v podstate požiadavky z kontraktov (založené pri akonračnej BZ)
614/765	14.8.2013	VTG GmbH - 75 ks vagónov s objemom 80 m3		344 250	03/2013 - 12/2017	kvalita 5%	v podstate požiadavky z kontraktov (založené pri akonračnej BZ)
615/909	30.1.2014	VTG GmbH - 250 ks vagónov s objemom 130 m3 + 50 ks opčne objednaných		1 420 115	01/2014 - 09/2016	kvalita 5%	v podstate požiadavky z kontraktov (založené pri akonračnej BZ)
616/696	14.4.2015	VTG GmbH - 220 ks vagónov s objemom 102 m3		965 525	04/2015 - 01/2020	kvalita 5%	
617/283	21.7.2015	Saudi Railways Organization - 350 ks vagónov na prepravu obilnín	1 000 000 USD	918 527	07/2015 - 02/2016	tender	
Teatra Banka a.s.				4 437 392			
707110	24.10.2013	VTG - 250 ks vagónov Shinnis (1. tranža z celkových 400 ks)		1 159 985	10/2013 - 09/2018	kvalita 5%	blankozmenka s vekom na OI, v podstate požiadavky z kontraktov (založené pri akonračnej BZ)
707118	3.2.2014	VTG - 150 ks vagónov Shinnis (2. tranža z celkových 400 ks)		684 044	02/2014 - 05/2016	kvalita 5%	blankozmenka s vekom na OI, v podstate požiadavky z kontraktov (založené pri akonračnej BZ)
ING Bank N.V.				1824 023			
SPOLU vystavené BZ				27 362 126			

Požiadavky sú neodkiaľteľnou súčasťou finančných výkazov
 Pozri tiež správu nezávislého audítora

DÚR	Príslušný väzobník
31.4.1	Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. prenájma administratívne a obchodné priestory tretím osobám (podnájom). Nájomné zmluvy sú uzatvorené na doby neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch.
31.4.2	Na základe zmluvy o odplatnom užívaní dopravného prostriedku materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. prenájma automobily značky MERCEDES-AMG. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s dvojmesačnou výpovednou lehotoú.
31.4.3	Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. prenájma prírodové lietadlo Raytheon Hawker 800XP s registračným označením OM - OIG tretím osobám. Cena za prenájom sa vypočíta na základe súčasných podliekajúcich hodín a odplaty sa letovú hodinu.
31.4.4	Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. prenájma v zmysle sublicenčných zmlúv sprístupnením osobám licencie k softwaru SAP, Lotus Notes, RGU OPTI a databáze ORACLE STANDARD EDITION ONE. Sublicenčné zmluvy sú uzatvorené na dobu 8 rokov s možnosťou výpovede v určených prípadoch.
31.4.5	Dcérska spoločnosť AKASOFT, a.s. prenájma časť budovy iným spoločnostiam, v zmysle uzatvorených zmlúv o prenájme spoločnosťasom vlastníka.
31.4.6	Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. prenájma nehnuteľnosť nachádzajúcu sa v kú Lukavica – pozemok o výmere 25 m ² , ide o časť pozemku parc. č. 19/6 LV 55, ktorý je súčasťou miestnej komunikácie v obci Lukavica. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 1.10.2018.
31.4.7	Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. prenájma nebytový priestor nachádzajúci sa v objekte administratívnej budovy Prakovce, LV 587 k.ú. Prakovce, v rozlohe 17,2 m ² páňov Štefanovi Štíbranovi. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
31.4.8	Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. prenájma nebytový priestor v časti objektu Prevádzkový pístavok, nachádzajúci sa na parc. 4755/312, súpis.č. 592 v Prakovciach a časť objektu OHÚV na parc.4755/3 v Prakovciach. Prenajímaná plocha predstavuje rozlohu 368 m ² spoločnosť FATURA a spol. s.r.l.u. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
31.4.9	Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. prenájma nebytový priestor nachádzajúci sa v objekte administratívnej budovy Prakovce, LV 587 k.ú. Prakovce, v rozlohe 21 m ² Ing. Miroslavovi Macejkovi. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
31.4.10	Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. prenájma nebytový priestor nachádzajúci sa v objekte administratívnej budovy Prakovce, LV 587 k.ú. Prakovce, v rozlohe 23,8 m ² spoločnosť POPRAKO spol. s r.o. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
31.4.11	Dcérska spoločnosť EBA, s.r.o. prenájma nebytový priestor nachádzajúci sa v objekte administratívnej budovy Prakovce, LV 587 k.ú. Prakovce, v rozlohe 96,94 m ² spoločnosť Východoslovenská distribučná, a.s.. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
31.4.12	Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. prenájma časť administratívnych priestorov tretím osobám. Ročný výnos z prenájmu je 26 TEUR.
31.4.13	Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. prenájma čalúň a vagóny tretím osobám. Výška tržieb z nájmu čalúňa je 3 TEUR a z prenájmu vagónov za rok 2015 bola v sume 3,061 TEUR.
31.4.14	Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. prenájma tretím stranám 150 ks vagónov Šhlmms, 30 ks vagónov Uacms, 160 ks vagónov EAS a 127 ks Šhlmms. Ročné výnosy z nájomného predstavujú sumu 2,639 TEUR.
31.4.15	Dcérska spoločnosť Express Wagons, a.e. v roku 2015 prenájmal 666 ks vagónov. Ročné výnosy z nájomného predstavujú sumu 8,402 TEUR.
31.4.16	Dcérska spoločnosť Zaklady naprawcze Taboru Kolejowego "Patefek" S.A. v Poľsku prenájma časť budovy, ktorá je súčasťou komplexu v meste Czeszochowa, ďalej viacerým tretím stranám. Ročné výnosy z nájomného predstavujú sumu 3 TEUR.
31.4.17	Dcérska spoločnosť PREMIUM FIT, s.r.o. prenájma tretím osobám nehnuteľný majetok – priestory v Golem centrách, celková suma nájmu nehnuteľného majetku za rok 2015 predstavovala sumu 278 TEUR.

- 31.3.14 Opatovská spoločnosť PRÉMIIUM FIT, s.r.o. prenájomna v súlade s osobným leasovým zmluvným vzťahom nájomu hnuteľného majetku za rok 2013 predstavovala sumu 11 T€UŠ.
- 31.3.15 Opatovská spoločnosť ZTS Sablnov, a.s. prenájomna spoločnosť Keurook, s.r.o. nebytové priestory - bufet, Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Ročné náklady za nájomné za rok 2015 predstavovali sumu 78TEUR.
- 31.3. Náklady majetku:
- 31.3.1 Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. v 06/2008 uzatvorila Dohodu o nájme o kúpe s Raffelsen-Leasing Aircraft Finance GmbH., Hollandstrasse 11-13, 1020 Vlna, predmetom, ktorej je Hawker 800XP, rok výroby 2003. Dohoda je uzatvorená na 16 rokov s pravidelnými kvartálnymi splátkami vo výške 207 TUSD upravované vzhľadom na fluktuáciu LIBOR pre USD + 1,75% p.a. štvrtročne. Predávajúci je oprávnený rušiť/vykondič túto Dohodu v dôsledku opodstatnených dôvodov a to kedykoľvek a s okamžitým účinkom. Kúpujúci nemá žiadne právo na postúpanie práv podľa tejto Dohody na tretej strane.
- 31.3.2 Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. uzatvorila dňa 30.11.2010 Úverovú zmluvu č. S7900112/10 s 3G Equipment Finance Czech Republic s. r. o., Ahtala Staška 207/79 140 00 Praha 4, predmetom, ktorej je financovanie s helikoptéry „Helicopter Agusta 109E Power“, rok výroby 2007. Zmluva je uzatvorená na 6 rokov s pravidelnými kvartálnymi splátkami vo výške 73 TUSD upravované vzhľadom na fluktuáciu LIBOR pre USD + 3,05% p.a. štvrtročne. Akákoľvek zmena práv a povinností z úverovej zmluvy, zámena, výmena alebo postúpenie práv a povinností príjemcu úveru podľa tejto Dohody predchádzajúcejmu písomnému súhlasu poskytovateľa úveru.
- 31.3.3 Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má od roku 2005 od spoločnosti DAMASCENE v nájme a ďalšími stratívne a obchodné priestory, ktoré využíva na prevádzkové účely a čiastočne ďalej prenájomna tretím osobám. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu 20 rokov v prípade, že Spoločnosť najneskôr 6 mesiacov pred uplynutím 10 rokov nájmu požiadala o predĺženie nájmu. Ročné nájomné predstavuje približne 248 TEUR, Prenajímateľ má v zmysle § 672 Občianskeho zákonníka zákonné záložné právo k hnuteľným veciam, ktoré sa nachádzajú v prenajatých priestoroch a podľa Spoločnosti. Za bezpečenie záväzkov z nájomnej zmluvy je formou zložené kaucie vo výške 199 TEUR a postúpením podľa dvoch nájomcov z Podatných zmlúv. Zmluvne dohodnutý spôsob ukončenia zmluvy – dohodou strán, uplynutím doby nájmu, výpoveďou zo strany prenájomateľa (Náležne v par.18 Nájomnej zmluvy).
- 31.3.4 Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. má od Správy služieb diplomatického zboru, a.s. v nájme obchodné priestory nachádzajúce sa v budove na Panskej ulici 13 v Bratislave (LV č. 939), ktoré dlhodobo rekonštruovala za účelom využitia budovy na ďalší podnájom. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú do 31.7.2031. Ročné nájomné predstavuje približne 24 TEUR. Za bezpečenie záväzkov z nájomnej zmluvy je formou depozitu vo výške 12 TEUR (výška štvrtročného nájomného). Zmluvné strany sa dohodli, že nájom dohodnutý touto zmluvou sa končí: a) vzájomnou dohodou zmluvných strán, b) uplynutím dohodnutej doby nájmu, c) výpoveďou zo strany nájomcu alebo prenájomateľa – možnosť len z opodstatnených dôvodov. V zmysle č. VII sa nájomca zaviazal na vlastné náklady zvýšiť štandard predmetu nájmu vykonaním rekonštrukcie predmetu nájmu, kt. mín. výška bude 28.800 TSKK, s kolaudáciou do 31.12.2008. V prípade, že v rámci rekonštrukcie predmetu nájmu, nájomca nepreinvestuje min. časťku, ku ktorej sa touto zmluvou zaviazal, je povinný uhradiť pre nájomateľa rozdiel medzi prijatým záväzkom a skutočne preinvestovanou sumou ako zmluvnú pokutu. Pokuta je splátná v plnej výške, Jednorázovo na účet prenájomateľa do 30 dní od platného kolaudačného rozhodnutia. (Suma reálne investovaná do rekonštrukcie je 752 TEUR = 22.669 TSKK).
 V prípade, ak dôjde k predčasnému ukončeniu nájomnej zmluvy zo strany prenájomateľa, zaväzuje sa prenájomateľ uhradiť nájomcovi pomernú časť investície, ktorú do predmetu nájmu vložil.
 V prípade, ak dôjde k ukončeniu nájomnej zmluvy zo strany prenájomateľa pred ukončením rekonštrukcie predmetu nájmu, uhradí prenájomateľ nájomcovi celú výšku investície, ktorú do dňa skončenia nájmu nájomca preukázateľne vložil do predmetu nájmu v súlade s podmienkami tejto zmluvy. Zmluva neďalší úhradu nákladov za rekonštrukciu v prípade ukončenia zmluvy výpoveďou nájomcu, alebo dohodou strán.
- 31.3.5 Materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. si prenájomna od tretích osôb pakovacie miesta (vyhradené a nevyhradené) a garáže v zmysle uzatvorených zmlúv za podmienok, že ukončenie zmluvy je potrebné nahlásiť 1 mesiac vopred, inak sa zmluva automaticky predlžuje na ďalšie obdobie. Úhm ročného prenájomu je vo výške 31 TEUR.
- 31.3.6 Spoločnosť uzatvorila 15.12.2011 zmluvu o odplatnom užívaní dopravného prostriedku s M.L.I. s.r.o., predmetom ktorej je automobil značky LAND ROVER, ECV BL849CM. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Odplata vo výške 2 TEUR je splátná mesačne na základe faktúry vystavenej poskytovateľom a zahŕňa povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie. Náklady s pujané s užívaním automobilu hradí užívateľ.

- 7-1.1.1) Dcérska spoločnosť AXASOFT, a.s. má prenajatú budovu od spoločnosti CITY TRADE, s.r.o., ide o dlhodobý prenájom, kde spoločnosť AXASOFT, a.s. si platila podstatnú časť nájomu dopradu. Zostatok časového rozlíšenia nájomu eviduje spoločnosť na samostatnej analytickej evidencii.
- 11.5.8) Od 1.9.2007 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. prenajaté kancelárske priestory o výmere 15 m² od spoločnosti AXASOFT, a.s., nachádzajúce sa v budove na Rusovskej ceste č. 1, súp. č. 2334, kú Bratislava - Petržalka, LV č. 2449. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 11.5.9) Od 1.1.2006 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. od PhDr. Eduarda Šeba, Kuklovská 90, Bratislava, prenajatý pozemok v kú Pezinok, parc. č. 5119/1, LV 7950 o celkovej výmere 14 m² na dobu určitú, do 31.12.2016.
- 11.5.10) Od 15.1.2008 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. prenajaté nebytové priestory od spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. o celkovej výmere 1210 m² a spevnené plochy vo výmere 1890 m², nachádzajúce sa v areáli spoločnosti. Okrem nehnuteľných vecí má prenajaté hnuiteľné veci a telefónnu prípojku. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 11.5.11) Od 23.02.2007 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. prenajatý od spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, pozemok o výmere 605 m², kú Sládkovičovo, časť parcely č. 676/1. Prenajatý majetok využíva spoločnosť na prevádzkovanie vlečkovej koľaje. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 11.5.12) Od 1.12.2011 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. od spoločnosti SLOVNAFT, a.s. Vidie hrdlo 1, Bratislava, prenajaté nebytové priestory o výmere 48,84 m², asfaltové a betónové plochy o výmere 10 071,30 m² a cestnú vähu SCHENK, nachádzajúce sa v areáli spoločnosti SLOVNAFT, a.s., kú Ružinov, parc. č. 5063/92. Dodatkovo 2 bola zmluva doplnená o prenájom analógovej, digitálnej klapky vrátane koncového zaťaženia a pripojenia do siete a 3 ks čísel, klapiek. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, do 30.11.2016.
- 11.5.13) Od 01.06.2012 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. od spoločnosti Slovenské elektrárne a.s., prenajaté nebytové priestory o výmere 14 m², ktoré sa nachádzajú v areáli spoločnosti Jadrovej energetikkej spoločnosti Slovenska, a.s., parc. 704/49 kú, Tmava. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, do 31.05.2016.
- 11.5.14) Od 01.06.2012 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. od spoločnosti Slovenské elektrárne a.s., prenajaté nebytové priestory o výmere 19 m², ktoré sa nachádzajú na pozemku parc. 1751/85 kú, Levica. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, do 31.05.2016.
- 11.5.15) Od 01.05.2012 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. od spoločnosti Slovenské elektrárne a.s. prenajaté 1 kus vysokozdvíhových vozíkov. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu určitú, do 31.05.2016.
- 11.5.16) Od 04.06.2014 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. prenajatý od spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, pozemok o výmere 2376 m², kú Sučany, časť parcely 2940/6. Prenajatý majetok – cestu - využíva spoločnosť na prejazd medzi dvomi pozemkami. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.
- 11.5.17) Od 02.03.2015 dcérska spoločnosť má EBA s.r.o. od Slovenského pozemkového fondu prenajatý pozemok – trvalý trávny porast o výmere 5 120 m², ktorý sa nachádza v katastrálnej obci Sučany LV 2401. Nájomná zmluva je uzatvorená na určitý čas 03.03.2026.
- 11.5.18) Od 30.12.2015 má dcérska spoločnosť EBA s.r.o. súhlas vlastníka nehnuteľnosti LV 1923, parc. 2950/2 kú. Kysucký Lieskovec - spoločnosť AGO spol. s r.o. na zriadenie prevádzky a jej zápis do živnostenského registra. Účelom použitia je uvedenie nehnuteľnosti bude zhodnocovanie odpadov kompostovaním.
- 11.5.19) Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. má časť administratívnych priestorov o rozlohe 1 195,06 m² v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31.3.2019 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota sú 2 mesiace. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 154 TEUR.
- 11.5.20) Dcérska spoločnosť Express Group, a.s. v operatívnom nájme 7 ks lokomotív, z toho 3 ks na dieselový pohon a 4 ks lokomotív na elektrický pohon, 105 ks vaŕónov PAS a 205 ks vaŕónov Sggrrs. Ročné náklady na prenájom lokomotív sú 692 TEUR, na prenájom vaŕónov 43 TEUR.
- 11.5.21) Dcérska spoločnosť Express Wagons, a.s. má časť administratívnych priestorov o rozlohe 1 195,06 m² v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31.3.2019 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota sú 2 mesiace. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 27 TEUR.

- 31.5.15 Ocierska spoločnosť Express Wagons, a.s. má záväzky z leasingových zmlôv na železničné vagóny k 31.12.2015 v sume 11,388 TEUR, z toho voči Terra Leasing s.r.l. a SGGMS vagónov vo výške 5,841 TEUR, voči CIO Leasing, a.s. 99 ks SGGMS vagónov vo výške 4,515 TEUR a voči UniCredit Leasing, a.s. 69 ks SGGMS vo výške 9,026 TEUR.
- 31.5.20 Ocierska spoločnosť PREMIUMFIT, s.r.o. má v nájme obchodné priestory pre svoje prevádzky od tretej strán, hodnota nájmu za rok 2015 je 1,153 TEUR, doba nájmu pre jednotlivé prevádzky sa pohybuje v intervale rokov 2017 -2025.
- 31.5.24 Ocierska spoločnosť TATRAVAGÓNKA, s.r.o. Poprad má odpísanú osobu v nájme administratívne priestory (25 m²) Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 2 mesiace po kalendárnom mesiaci, v ktorom bola doručená písomná výpoveď. Ročná nájomná predstavuje 0,5 TEUR.
- 31.5.25 Ocierska spoločnosť ELH Plus, a.s. má v nájme majetok – byt na chádzajúci sa v Hrončí. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Výška nájomného za rok 2014 predstavovala sumu 2 T EUR.
- 31.5.28 Ocierska spoločnosť ZTS Sabínov, a.s. má v nájme majetok – od tretích osôb. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Výška nájomného za rok 2015 predstavovala sumu 43 T EUR.

31.6. DANE

Daňové prostredie v ktorom skupina podnikov Optifin Invest s.r.o. pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Nakoľko daňové úrady neposkytujú ošídľný 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 vyčísliť. Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2016 je zostatok odloženej dane k 31.12.2015 prepočítaný sadzbou dane 22% (31.12.2014: 22%).

32. POUŽITIE KĹÚČOVÝCH SLOV

Peniaze a peňažné ekvivalenty sú prezentované 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 bol 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 leasingu a pôžičiek.

32.3.1. Vlastní imanie skupiny

32.3.1.1. Vlastní imanie skupiny, jeho rizika

Vlastní imanie skupiny riadi svoj kapitál tak, aby za bezpečí schopnosť subjektov skupiny pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúce podniky, a cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi a maximalizovať hodnotu akcionárov. Skupina riadiuje kapitál pomocou ukazovateľa pomeru vlastného imania k celkovým aktívam skupiny. Vlastné imanie skupiny je zložené z základného imania, rezervných a iných fondmi tvorenými zo zisku, prebytkami vytvorenými z preradenia majetku na trhovú hodnotu, odočítaním rozdielov z zabezpečovacích derivátov a nerozdelenými ziskami vytvorenými skupinou.

Skupina sa dlhodobou usiluje udržiavať pomer vlastného imania k celkovým aktívam okolo úrovne 30%.

Skupina v roku 2015 výrazne zlepšila svoju ziskovosť, čo pri relatívnom poklese celkových aktív znamenalo výrazné posilnenie ukazovateľa vlastného imania k celkovým aktívam.

V roku 2015 spoločnosť realizovala významné akvizície na úrovni dcérských spoločností v Poľsku a Rusku a tiež na úrovni pridružených spoločností v Indii.

V ďalšom období skupina predpokladá návrat k vyššej ziskovosti a s tým spojené posilnenie vlastného imania. Objem celkových aktív bude závisieť najmä od budúcich akvizícií. V aktívach, ktoré skupina vlastní v súčasnosti, bude pokračovať trend konsolidácie so zameraním na znížovanie objemu viazaného pracovného kapitálu a zníženie celkových aktív a pasív skupiny.

WYŚCIG	2015	2014	2013	2012
			opisovane	
Majetok celkom	505 784	537 519	503 997	508 461
vlastné imanie celkom	159 747	139 373	146 504	150 018
V / Aktívia	32%	26%	29%	30%

32.3.1.2. Menové riziko

Skupina je pri svojej činnosti vystavená 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 a koajderivátov 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 odobratého množstva. Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2015 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

32.3.1.3. 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 pokrývajú čistou menovú pozíciu skupiny v peňažných tokoch z prevádzkovej činnosti skupiny.

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

V minulom roku spoločnosť realizovala nákup cenných papierov v dcérskej spoločnosti DAD „Seranskiy va gondromontny zavod“, ktorej zároveň poskytla pôžičky, pričom všetky tieto transakcie boli uskutočnené v ruských rubľoch. Tieto transakcie sa netýkali prevádzkových činností a neboli zabezpečené finančnými nástrojmi.

3.2.2. Převádzkové výnosy

Převádzkové výnosy a převádzkové peňažné toky spoločnosti sú maximálne od zmien úrokových sadzieb na trhu. Spoločnosť nemá významné úročené aktíva okrem peňaží a peňažných ekvivalentov. Najkeď úrokové náklady nepredstavujú veľkú výnosnú časť nákladov, ich vývoj sa odúje pomocou ukazovateľa úrokového krytia.

V roku 2014 došlo k podstatnému rastu EBIT-u skupiny čo napriek nárastu objemu cudzích zárokov viedlo aj k výraznému zlepšeniu ukazovateľa úrokového krytia.

ITEM	2014	2014	2013	2013
			převážené	
Tržby za predaj tovaru	28 120	18 454	1 711	1 817
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	394 031	344 332	360 750	369 395
Aktivácia	7 999	29 349	16 767	16 767
Zmena stavu vnútro podnikových zásob vlastnej výroby	4 255	-2 385	-2 121	-2 121
Ostatné prevádzkové výnosy	8 321	9 672	3 265	5 275
Prevádzkové výnosy celkom	442 726	359 422	383 512	391 629
Náklady vynaložené na predaný tovar	-27 831	-18 086	-1 166	-1 271
Spotřeba materiálu a energie	-138 373	-154 697	-138 114	-139 115
Osobné náklady	-64 936	-67 203	-58 317	-60 311
Odpisy NIM a HIM a tvorba OP k HIM	-25 079	-17 604	-16 047	-16 048
Služby	-150 400	-120 794	-158 996	-164 332
Dane a poplatky	-1 538	-1 044	-1 298	-1 468
Ostatné prevádzkové náklady	-10 464	-7 759	-2 887	-2 952
Prevádzkové náklady celkom	-418 621	-307 387	-377 313	-388 487
EBIT	24 105	12 035	6 047	6 126
Nákladové úroky	6 302	6 247	4 650	4 650
Úrokové krytie (podiel EBIT k nákladovým úrokom)	3,54	3,86	1,09	1,32

Politikou skupiny je z dlhodobého pohľadu zabezpečiť, aby najmä c 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 zabezpečila skupina, tak využíva benefity vyplývajúce z nízkej úrovne základných úrokových sadzieb.

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

3.2.2. 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 zníženie rizika finančnej straty v dôsledku nedodržania záväzkov.

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

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

30.2.4. Riešenie nedostatkovnej likvidity

Dôzretné riadenie rizika nedostatkovnej likvidity predpokladá udržať vanie dostatočného objemu peňažných prostriedkov a obchodovateľných cenných papierov, dostupnosť finančova ná prostredníctvom primeraného objemu úverových línií a schopnosť ukončiť otvorené krátkové pozície. Politikou skupiny je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočný objem likvidných aktív potrebných na elimináciu rizika nedostatkovnej likvidity. Ukazovateľ skupiny je pravidelne monitorovaný a sleduje sa pomocou ukazovateľa celkovej likvidity ako aj ukazovateľa pomeru čistého dlhu k EBITDA.

V roku 2014 nedošlo k významnejším zmenám v štruktúre obežného majetku ako aj v oblasti krátkodobých záväzkov. Najmä vzhľadom na pokles objemu obežného majetku a súčasne aj v náraste krátkodobých záväzkov došlo k poklesu ukazovateľa celkovej likvidity, v roku 2014 došlo k zhoršeniu tohto ukazovateľa.

Dôvodom významného nárastu krátkodobých úročených pôžičiek bola hlavne preklasifikácia dlhodobej časti syndikovaného úveru dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA, a.s., ktorý zabezpečuje prevádzkové financovanie spoločnosti. Vzhľadom k tomu že päťročný syndikovaný úver maturoje v roku 2015 bola jeho významná časť preklasifikovaná z dlhodobých pôžičiek do krátkodobých. Úročených pôžičiek tohto dôsledkom prudko vzrástli celkové krátkodobé úročené pôžičky a došlo k zhoršeniu ukazovateľa celkovej likvidity.

V roku 2015 sa uskutočnilo re-financovanie syndikovaného 5 ročného úveru s rovnakými termínmi ako mal pôvodný syndikát malo za následok výrazné zníženie objemu krátkodobých úročených pôžičiek, čím zároveň došlo aj k výraznému poklesu krátkodobých záväzkov a k výraznému posilneniu tohto ukazovateľa. Spoločnosť predpokladá stabilizáciu tohto ukazovateľa na rovnakej úrovni aj v budúcnosti.

v EUR	2014	2014	2013	2013
			oprotne	
Majetok k dispozícii na predaj	1 700	0	0	0
Časopý	32 253	27 282	30 060	61 055
Obchodovateľné investície	0	0	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	90 313	100 138	99 654	72 739
Daňové pohľadávky	3 302	4 546	6 131	16 379
Peniaze a peňažné ekvivalenty	20 935	30 701	42 997	43 352
Obežný majetok celkom	146 503	1 62 767	173 840	169 529
Obchodné a ostatné záväzky	60 681	95 027	105 104	88 627
Daňové záväzky	5 357	5 691	1 795	1 819
Krátkodobé úročené pôžičky	88 823	135 837	85 058	102 163
Krátkodobé záväzky z finančného leasingu	5 673	5 868	5 774	5 774
Krátkodobé záväzky celkom	159 534	243 423	197 729	198 433
Celkové likvidita	0,92	0,67	0,90	0,83

POZNÁMKY K FINANČNÝM VÝKAZOM ZA ROK 2015
 Poznámky k účtovnej závierke a k výkazom o finančnej situácii, o zmene a pohyboch vlastného kapitálu a o výkonekoch spoločnosti TATRAVAGÓNKA, a.s. za rok 2015

V dôsledku výrazného zlepšenia tvorby EBITDA sa skupine v roku 2015 podarilo výrazne zlepšiť ukazovateľ pomieru čistého dlhu k EBITDA. V budúcnosti spoločnosť plánuje ďalší rast objemu aktivizačného financovania a súčasne pokračovať v prirôvaní prevádzkových a investičných úverov. Vývoj ukazovateľa tak bude do veľkej miery závisieť na pomere akvizitného a prevádzkovo/investičného financovania, ale manažment skupiny predpokladá oslabiacu ukazovateľa v intervale 4 - 5, čo považuje za primeranú hodnotu na zloženie skupiny a jej diverzifikované odvetvy, v ktorých podniká.

UČEŤ	2015	2014	2013	2012
			eurami	
Tržby za predaj tovaru	26 120	18 454	1 711	1 817
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	394 631	344 382	360 750	369 885
Aktivácia	7 999	29 849	16 797	16 767
Zmena stavu v ústredných zásobách vlastnej výroby	4 255	-2 885	-1 121	-2 131
Ostatné prevádzkové výnosy	8 321	9 672	5 263	5 275
Prevádzkové výnosy celkom	449 326	399 422	403 572	391 625
Náklady vynaložené na predaný tovar	-27 831	-18 086	-1 166	-1 271
Spotreba materiálu a energie	-138 373	-154 697	-138 114	-139 115
Osobné náklady	-64 936	-67 203	-59 817	-60 911
Služby	-150 400	-120 794	-158 996	-164 332
Dane a poplatky	-1 558	-1 044	-1 298	-1 468
Ostatné prevádzkové náklady	-10 464	-7 963	-2 887	-2 952
Prevádzkové náklady celkom bez od. isov	-393 542	-369 787	-351 270	-369 445
EBITDA	49 784	19 635	21 034	21 177
Dlhodobé pôžičky	104 931	91 045	94 116	94 424
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	14 986	21 026	26 049	26 049
Krátkodobé úročené pôžičky	38 323	135 837	85 058	102 163
Peniaze a peniažné ekvivalenty	-20 835	-30 701	-42 997	-43 352
Čistý dlh	137 395	217 207	152 216	179 284
Ukazovateľ čistý dlh / EBITDA	2,75	11,07	7,24	8,46

30.3. Ostatná reálna hodnota (fair value)

Nomínačne hodnoty finančného majetku a záväzkov znížené o prípadné úpravy s dobou splatnosti kratšou ako je 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.

V dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA, a.s. vedenie k 31. decembru 2015 usúdilo, že prebemené hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení je potrebné aktualizovať a vykonať nové preceňenie.

3.4.1. Konsolidované finančné výkazy

3.4.1.1. Konsolidované finančné výkazy

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

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti bude po schválení orgánmi spoločnosti a va inými zhrnadením v spoločnosti sprístupnená v sídle spoločnosti Ruisovská cesta 1 Bratislava a v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I.

3.4.1.2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť Optifin Invest, s.r.o. nite le neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej obchodnej spoločnosti.

3.4.2. Finančné výkazy spoločnosti 31. decembra 2023

Wenzelová spoločnosť I, 30.12.2023!

Ing. Miroslav Betík
Bulharská 76
921 04 Bratislava
Slovenská republika

JUDr. Ľudovít Witzner
Okružná 3
917 01 Trnava
Slovenská republika

Ak má spoločnosť jediného konateľa, koná v mene spoločnosti samostatne; ak má spoločnosť viacerých konateľov, v mene spoločnosti konajú dva ja konatelia spoločne,

4. 31.12.2016 POČÍTKA: 2016

Po 31. decembri 2015 až do dňa zostavenia konsolidovaných finančných výkazov nastali nasledovné udalosti:

a) Zmeny v zoznamoch položiek hmotného finančného majetku:

Dňa 21.1.2016 došlo splateniu časti vloženého kapitálu, ktorý nezvyšuje ZI od spoločnosti Tatravagonka Bratislava DOO (Subotica) vo výške 900 TEUR, čím sa hodnota investície v dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. znížila na sumu 4,631 TEUR.

Dňa 30.01.2016 Zmluvou o odplatnom prevode úsťenných bežných papierov ma terská spoločnosť Opční invest s.r.o. nadobudla 100 % akcií v spoločnosti Express Wagons, a.s., Bratislava od svojej dcérskej spoločnosti Express Group, a.s., Bratislava.

Dňa 17.02.2016 Rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti Express Wagons, a.s. formou notárskej zápisnice ma terská spoločnosť Opční invest s.r.o. ako jediný akcionár rozhodla o znížení základného imania dcérskej spoločnosti Express Wagons, a.s. o sumu 10,000 TEUR na konečnú hodnotu 600 TEUR. Zmena výšky základného imania bola v Obchodnom registri zapísaná dňa 12.03.2016.

Dňa 03.03.2016 na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia doposiaľ príružennej spoločnosti Výskumný ústav evocných a krásnych drevin a.s. sa uskutočnila personálna zmena v štatutárnych orgánoch, čím ma terská spoločnosť Opční invest s.r.o. získala kontrolu na riadení spoločnosť sa týmto bude vykazovať ako dcérska spoločnosť. Zmena štatutárnych orgánov bola v Obchodnom registri zapísaná dňa 02.04.2016.

Dňa 14.03.2016 dcérska spoločnosť TATRA CAPITAL GROUP a.s. kúpila 30% obchodný podiel na základnom imaní v spoločnosti CST, a.s.

Dňa 22.03.2016 Zmluvou o prevode akcií ma terská spoločnosť Opční invest s.r.o. nadobudla 10 ks akcií českej spoločnosti INTEGRA CAPITAL a.s., v nominálnej hodnote 100,000,- CZK/1 akcia, čím sa stala 50 % akcionárom tejto spoločnosti. Spoločnosť INTEGRA CAPITAL, a.s. zároveň vlastní 100 % obchodný podiel vo vnučovskom podniku ZTS METALURG, a.s..

Dňa 30.03.2016 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. navýšila základné imanie v Indickéj spoločnosti JUPITER ALLOYS & STEEL LIMITED o sumu 2,368 TEUR, čím zvýšila svoj podiel na základnom imaní o 13 %. Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. k uvedenému dátumu v príruženom podniku JUPITER ALLOYS & STEEL LIMITED vlastní 26 % podiel na základnom imaní.

Dňa 04.04.2016 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. navýšila základné imanie v poľskej spoločnosti Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego "Pańerek" S.A. o sumu 1,013 TEUR, čím zvýšila svoj podiel na základnom imaní o 12,96 %. Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. k uvedenému dátumu vo vnučovskom podniku ZNTK S.A. Pańerek vlastní 79,69 % podiel na základnom imaní.

Dňa 29.04.2016 ma terská spoločnosť Opční invest s.r.o. na základe rozhodnutia Valného zhromaždenia formou notárskej zápisnice navýšila základné imanie v dcérskej spoločnosti INTEGRA CAPITAL a.s. o sumu 32,750 TCZK na celkovú sumu 33,750 TCZK, čo sa rovná čiastke 1,250 TEUR, čím si zachovala svoj 50% obchodný podiel na základnom imaní ako 1 na hlasovacích právach v tejto spoločnosti.

b) podiel na výške a výbere ceny finančného majetku ako dôsledok udalostí, ktoré nastali po ňom, ku ktorému sa považuje účtovné závierky do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu účtovo zmien, dôvodov pre zmenu výšky rezervy a opravných položiek; o ktorých sa účtovná jednotka dozvedala medzi dňom, ku ktorému sa účtovné závierky zostavujú a dňom jej zostavenia o ktoré sa týkajú ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovné závierky:

Dcérska spoločnosť Express Wagons a.s. predala v období od 9.2.2016 do 20.4.2016 350 ks vozňov Sggs a 250 ks vozňov TB000, čím sa ponížil dlhodobý hmotný majetok o sumu vyjadrenú v obstarávacej cene 39,640 TEUR. Zostatok dlhodobého hmotného majetku k 30.4.2016 je vo výške 7,923 TEUR, z toho sú 66 ks voľne Hooms vo výške 7,921 TEUR. Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku k 30.4.2016 sú v hodnote sumu 320 TEUR, pričom z toho sú oprávky v vozňov Hooms vo výške 319 TEUR a 1 TEUR k ostatnému dlhodobému majetku.

Oprávky týkajúce sa predaných vozňov boli v celkovej výške 4,277 TEUR.

Dcérska spoločnosť Express Wagons, a.s. opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku neviduje a rezervy k predaným vozňom boli zrušené vo výške 786 TEUR.

Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku - z vozňov boli k 30.4.2016 vo výške 50,112 TEUR.

2) Spěšnost úvěru a.s. (1197):

Děna 19.1.2016 dcérska společnost ĚBA s.r.o. splatila kontokorentní úvěr poskytnutý OTP bankou, a.s. ve výšce 668 TEUR.

Děna 31.01.2016 dcérska společnost TATRAVAGÓNKA a.s. na základě žádosti předčasne a dobrovolne splatila díhodoby úver poskytnutý EXIMBANKOU SR v zosťatkovej výške 1.688 TEUR prostredníctvom vlastných zdrojov.

Děna 3.2.2016 dcérska společnost Express Wagons, a.s. predčasne splatila bankový úver poskytnutý z ING Bank N.V. na 250 ks vozňov Sgggnns T3000 vo výške 24.441 TEUR a na 100 ks vozňov Sgggnns vo výške 5.517 TEUR.

Děna 10.02.2016 materská společnost Opřifin Invest s.r.o. mimořadnou splátkou vo výške 10.000 TEUR čiastočne splatila kontokorentní úver v Tatra banke, a.s. poskytnutý na základe Zmluvy o kontokorentnom úvere č. 2019/2012 zo dňa 27.02.2012 a zároveň znížila svoj úverový rámec k tomuto úveru na sumu 10.000 TEUR.

Děna 22.2.2016 dcérska společnost Express Group, a.s. splatila celý úver poskytnutý Sberbank Slovensko, a.s. vo výške 2.600 TEUR.

V priebehu mesiaca február 2016 boli v dcérskej spoločnosti Express Wagons, a.s. splatené záväzky z titulu finančného leasingu vo výške 11.384 TEUR.

Děna 16.4.2016 dcérska společnost Express Group, a.s. splatila kontokorent poskytnutý Sberbank Slovensko, a.s. vo výške 11 TEUR.

3) Úhradenie záruk a záručí:

Děna 31.01.2016 zanikol materskej spoločnosti Opřifin Invest s.r.o. podmienený záväzok z titulu avalu na blankozmenke vystavenej dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. voči EXIMBANKE SR, a to predčasným splatením zosťatku úveru dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. v prospech EXIMBANKY SR, pričom k 31.12.2015 bola zosťatková hodnota úveru vo výške 1.680 TEUR.

Děna 31.01.2016 zanikol materskej spoločnosti Opřifin Invest s.r.o. podmienený záväzok z titulu avalu na blankozmenke vystavenej dcérskou spoločnosťou Express Group, a.s. voči Sberbank Slovensko, a.s., a to platením zosťatku úveru dcérskou spoločnosťou Express Group, a.s. v prospech Sberbank Slovensko, a.s., pričom k 31.12.2015 bola zosťatková hodnota úveru vo výške 11 TEUR.

Děna 31.01.2016 zanikol materskej spoločnosti Opřifin Invest s.r.o. podmienený záväzok z titulu avalu na blankozmenke vystavenej dcérskou spoločnosťou Express Group, a.s. voči Sberbank Slovensko, a.s., a to platením zosťatku úveru dcérskou spoločnosťou Express Group, a.s. v prospech Sberbank Slovensko, a.s., pričom k 31.12.2015 bola zosťatková hodnota úveru vo výške 2.600 TEUR.

Děna 31.01.2016 skončila platnosť bankovej záruky vydanéj Tatra bankou, a.s. na dcérsku spoločnosť ĚBA s.r.o. v prospech Bionergy a.s. v sume 50 TEUR.

Děna 19.02.2016 zanikol materskej spoločnosti Opřifin Invest s.r.o. podmienený záväzok z titulu ručenia voči ING Bank, N.V., a to splatením zosťatku všetkých záväzkov dcérskej spoločnosti Express Wagons, a.s. voči ING Bank, N.V. tým zaniklo záložné právo k 214 ks listinným cenným papierom spoločnosti Express Wagons, a.s. v hodnote 10.600 TEUR. Podmienený záväzok z titulu ručenia voči ING Bank, N.V. bol k 31.12.2015 v zosťatkovej hodnote 20.958 TEUR.

Děna 25.02.2016 zanikol materskej spoločnosti Opřifin Invest s.r.o. podmienený záväzok z titulu ručenia voči ČSOB Leasing, a.s. a tým sa došlo k riadnemu vysporiadaniu pohľadávok ČSOB Leasing, a.s. z leasingových zmlúv č. LZM/13/00903, LZM/13/0372, LZM/13/80443, LZM/13/80420, LZM/13/80356, LZM/13/01310, LZM/13/01054 zo strany dcérskej spoločnosti Express Wagons, a.s. Podmienený záväzok z titulu ručenia voči ČSOB Leasing, a.s. bol k 31.12.2015 v zosťatkovej hodnote 4.517 TEUR.

Děna 26.2.2016 dcérska společnost Express Group, a.s. znížila úhradou výšku bankových záruk poskytnutých Tatra bankou, a.s. v celkovej sume 175 TEUR, z toho bola colná záruka vo výške 110 TEUR a suma 65 TEUR na nájom B&C Five.

Děna 29.02.2016 ukončila sa voju platnosť ténidrová banková záruka poskytnutá dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vo výške 1.000 TUSD vystavenej Banque Saudi Fransi so sídlom v Saudskej Arábii cez pročiťnúku od Raiffeisen Zentralbank Österreich AG a Tawa banky, a.s. v prospech Saudi Railway Organization.

