

TATRAVAGÓNKA a.s.

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

31. DECEMBER 2019

TATRAVAGÓNKA a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

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

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (ďalej len „spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) k 31. decembru 2019 uvedenú v prílohe priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 29. septembra 2020 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

Na základe vykonaných prác, ktoré sú opísané v časti „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe“ vyššie uvedenej správy nezávislého audítora, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe spoločnosti zostavenej za rok 2019 sú v súlade s jej konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

Bratislava 16. novembra 2020



Ing. Miloš Martončík, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 948

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



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA

2019

Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno:

TATRAVAGÓNKA a.s.,

Sídlo:

Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad

Identifikačné číslo:

31699847

Daňové identifikačné číslo:

2020514496

Identifikačné číslo pre daň:

SK2020514496

Rok vzniku:

1.12.1994 na základe rozhodnutia Fondu národného majetku zo dňa 29.9.1994

Hlavná činnosť materskej spoločnosti:

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

PREDSTAVENSTVO

Ing. Alexej Beljajev
predseda predstavenstva

Ing. Peter Malec
podpredseda predstavenstva

Ing. Michal Škuta
člen predstavenstva

Ing. Matúš Babík
člen predstavenstva

Ing. Alexej Beljajev
člen predstavenstva

DOZORNÁ RADA

JUDr. Michal Lazar
predseda dozornej rady

Ivan Petříček
člen dozornej rady

Ing. Jaroslav Vittek
člen dozornej rady

JUDr. Ľudovít Wittner
člen dozornej rady

Ján Soska
člen volený zamestnancami a.s.

Jarmila Sivčová
člen volený zamestnancami a.s.

K 31.12.2019 mala Tatravagónka a. s. 9 dcérskych spoločností (ďalej tiež „Skupina“) Detailnejšie informácie o týchto dcérskych spoločnostiach sú uvedené v poznámke 3.5.1. priloženej konsolidovanej účtovnej závierky.

Základné konsolidované ukazovatele skupiny

v tis. EUR	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Tržby	252 768	225 131	192 785	204 220	188 056	235 568	225 122	210 913	230 451	300 840	396 183
Majetok celkom	240 663	274 200	266 705	258 109	245 476	268 270	256 466	259 748	271 256	305 450	346 666
Neobežný majetok	133 220	160 897	150 643	159 576	152 818	159 867	153 943	156 682	160 194	166 067	186 569
Základné imanie	45 392	45 392	45 392	45 392	45 392	45 392	45 392	86 392	86 358	86 358	86 358
Zisk pred zdanením	30 698	11 276	5 993	3 721	-1 067	-2 608	15 890	13 935	11 017	22 187	27 441

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

1. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja za rok 2019 dosiahli objem 5 944 219 Eur.
2. Skupina nevlastní vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky
3. Skupina nemá organizačnú zložku v zahraničí.

V zmysle obsahu výročnej správy § 20 zákona o účtovníctve v období od 31.12.2019 do dňa spracovania výročnej správy nenastali žiadne udalosti osobitného významu, udalosti, ktoré nastali do dátumu podpisu účtovnej závierky sú uvedené na v poznámke 37 priloženej účtovnej závierky.

Výrobný program

NÁKLADNÉ VOZNE

Sgmmnss 40'

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

Sgmmns 48'

4-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ťažkých kontajnerov o hmotnosti do 74 t je vhodný aj na prepravu ISO kontajnerov. Kostra vozňa je vyrobená z vysokopevných materiálov. Vozeň je vybavený podvozkom s mechanickou brzdou typu Y 25 Ls-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 16,5 t +/- 2 % a ložná hmotnosť je 73,5 t +/- 2 %. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sgmmns 52'

4-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ťažkých kontajnerov o hmotnosti do 74 t je vhodný aj na prepravu ISO kontajnerov. Kostra vozňa je vyrobená z vysokopevných materiálov. Vozeň je vybavený podvozkom s kompaktnou brzdou typu Y 25 Ls-C-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 16,5 t +/- 2 % a ložná hmotnosť je 73,5 t +/- 2 %. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggnss 80'

4-nápravový nákladný vozeň určený na prepravu „High Cube“ kontajnerov výšky 2 896 mm a „High cube pallet wide“ kontajnerov výšky 2 896 mm a šírky 2 500 mm. Je vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40', 45' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Variabilita kontajnerov umožňuje minimálne 30 rôznych kombinácií loženia. Vlastná hmotnosť vozňa je 21,5 t a ložná hmotnosť je 68,5 t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

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

Sggrss 90' / 80' / 60' – InnoWaggon

8-nápravový na krátko spriahnutý 80' dvojčlánkový kontajnerový vozeň je určený na prepravu rôznych typov kontajnerov a kontajnerových nadstavieb, čo umožňuje ponúknuť flexibilné prepravné riešenia pri použití jedného typu vozňa. Nízka hmotnosť vozňa cca 29,5 t umožňuje prepravu ťažkých kontajnerov vrátane špeciálnych prepravných. Vozeň je vybavený podvozkom Y25 Ls-C-K s kompaktnou brzdou CFCB pre rozchod 1 435 mm ako aj pre rozchod trate 1 524 mm.

Sggrss 80'

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1 435 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Ls1-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 27,5 +/- 1,5 % t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggmrss 90'

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40', 45' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1 435 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Ls1-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 28,5 +/- 1,5 % t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggmrss 80' ESP

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1 435 mm, ale hlavne na tratiach o rozchode 1 668 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Lss(f)e-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 28,5 +/- 2 % t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sggmrss 90' ESP

6-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ISO kontajnerov 20', 26', 30', 40', 45' klasifikovaných v UIC 592-2, trieda I. Vagón je určený na prevádzku na tratiach o rozchode 1 435 mm, ale hlavne na tratiach o rozchode 1 668 mm. Vagón je vybavený podvozkom Y 25 Lss(f)e-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 29,4 +/- 2 % t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

T3000e/ Sdggmrss

Dvojčlánkový taškový vozeň klbovej konštrukcie s dvomi podvozkami typu Y25 Lssi1-K a štandardizovaným podvozkom Y25 Ls(s)ilf. Vozeň je určený na prepravu Megatrailerov a ostatných žeriavom manipulovateľných sedlových návesov a normovaných výmenných nádrží / kontajnerov vo všetkých európskych železničných sieťach s normálnym rozchodom. Na každom konci vozňa je umiestnené sedlo kráľovského čapu s „Crash“ - prvkami na ochranu kráľovského čapu a sedlového návesu. Vlastná hmotnosť vozňa je 35 t a hmotnosť loženého vozňa v režime s / ss je 135/120 t.

T3000eD/ Sdggmrss

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

Samms 489

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

Saghhmmns-ty 488 (tzv. BraCoil)

6-nápravový inovatívny, multifunkčný, plošinový nákladný železničný vozeň, ktorý je vybavený odoberateľným ložným rámom, slúži na prepravu brám, oceľových zvitkov plechu a po odobratí ložného rámu na prepravu kontajnerov.

Demontovateľný ložný rám má 5 lôžok (tzv. muldy) pre oceľové zvitky plechov a 6 podperných nosníkov, ktoré sú situované v hornej časti ložného rámu pre naloženie brám. Brámy max. teploty 100 °C je možné naložiť max. v 4 vrstvách nad sebou o maximálnej ložnej hmotnosti 100 t. Kontajnery 1x40', alebo 2x20' resp. 1x20' (ložený nesymetricky) je možné prepravovať len po odobraní ložného rámu. Hmotnosť jedného kontajnera je max. 36 t.

Vlastná hmotnosť vozňa s ložným rámom je 35 t, bez ložného rámu 27,5 t a max. hmotnosť loženého vozňa je 135 t.

Snps

4-nápravový nákladný vozeň vybavený klanicovým systémom vhodným na prepravu dreva. Vagón je možné po úprave použiť aj na prepravu ISO kontajnerov. Vozeň je vybavený podvozkom s mechanickou jednostrannou brzdou typu Y 25 Ls-K. Vlastná hmotnosť kompletne vybaveného vozňa je maximálne 23 t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Laaerss

4-nápravový nákladný dvojčlánkový a dvojpodlažný vozeň vhodný na prepravu automobilov. Vlastná hmotnosť vozňa je 36 t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Tagnpss 101 m³

4-nápravový krytý výsypný vozeň s objemom nádoby 101 m³ je určený na prepravu poľnohospodárskych výrobkov, najmä obilia a iných podobných sypkých produktov citlivých na vlhko. Tento vozeň s ľahkou obsluhou (user-friendly) má výrazne zníženú náročnosť na údržbu. Celkovo má vozeň tri vypúšťacie zásobníky so sklonom max. 50° k zvislici, šesť vypúšťacích otvorov s vyprázdňovaním pomocou klenutých segmentových klapiek do stredu koľajníc. Vlastná hmotnosť vozňa je do 21 t a hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Tams

4-nápravový vozeň s objemom 80 m³. Vozeň je určený na prepravu REA-sadry s mernou hmotnosťou 0,8 t/m³. Vozeň je celokovový (čiastočne s vysokopevných materiálov) s celistvou rovnou podlahou, pevnými čelami, dvojdielnou odklopnou strechou a dvoma otvormi s dvierkami pre čistenie vozňa. Vagón je vybavený optimalizovanou strechou ovládanou mechanicky núdzovým ručným kolesom na jednej strane vozňa, ako aj pomocou ovládania cez vstupný štvorhran, alebo pneumaticky prostredníctvom ovládanie rotačného motora pomocou tlačidiel na každej strane vozňa. Vlastná hmotnosť vozňa je 24 t ± 2 % a max. hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zacens 73 m³

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

Zacens 80 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom nádrže 80 m³ s vykurovaním a izoláciou je určený na prepravu nebezpečných tovarov tried 3,6 a 9 podľa RID. Vozeň je určený pre klimatické podmienky s teplotami od - 25 °C do + 50 °C. Vlastná hmotnosť vozňa je max. 26,1 t a celková hmotnosť vozňa je 90 t.

Zans 98 m³

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

Zacns 88 m³

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

Zans 88 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom 88 m³ určený na prepravu ľahkých ropných produktov. Vozeň je určený na prevádzku bez obmedzení na všetkých európskych železničných tratiach s rozchodom 1 668 mm. Vozeň je vybavený podvozkom s mechanickou jednostrannou brzdou typu Y 25 Lse-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 22,35 t ± 2 % a max. hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zags 85 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom 85 m³ určený na prepravu stlačených plynov triedy 2 (UN 1086 a UN 1063) podľa RID. Vozeň je určený na prevádzku bez obmedzení na všetkých európskych železničných tratiach s normálnym rozchodom. Vozeň spĺňa podmienky pre označenie GE. Vlastná hmotnosť vozňa je 22,8 t ± 3 % a max. hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zacns 62 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom nádrže 62 m³ s vykurovaním a izoláciou je určený na prepravu kyseliny chlorovodíkovej. Vozeň je určený pre klimatické podmienky s teplotami od -25 °C do + 50 °C. Vlastná hmotnosť vozňa je 22,5 t +/- 400 kg a celková hmotnosť vozňa je 90 t.

PODVOZKY

Y 25 Ls1-K

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

Y 25 Lsi-K, Y 25 Lsif-K

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

Y 25 Ls-K

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

Y 25 Lsi-C-K

2-nápravový bezčelníkový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t s kompaktnou brzdou CFCB. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm. Hmotnosť je 4,2 t. Podvozok Y 25 Lsi-C-K je vyrábaný aj vo verzii pre rozchod 1 524 mm (Fínsko).

Y 25 Lse-K

2-nápravový bezčelníkový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm ako aj pre rozchod 1 668 mm (Španielsko). Hmotnosť je 4,3 t.

Y 25 Lss(f)e-K

2-nápravový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t. Max. rýchlosť ložený 100 km/h. Max. rýchlosť prázdny 120 km/h. Rozchod je 1 435 mm ako aj pre rozchod 1 668 mm (Španielsko). Hmotnosť je 4,7 t.

TVP NG-DBS

2-nápravový bezčelníkový podvozok pre nákladné vozne so zaťažením 22,5 t s kotúčovou brzdou. Od štandardného podvozku Y25 sa odlišuje najmä upraveným vypružením a použitím krížovej väzby na zlepšenie jazdných vlastností a znížením opotrebenia kolies.

PODSKUPINY ŽELEZNIČNEJ OSOBNEJ PREPRAVY

Podskupiny pre vozne osobnej železničnej prepravy

Politika a ciele kvality

Systém manažérstva kvality v Skupine je certifikovaný v súlade s normou EN ISO 9001:2015 a tiež ISO/TS 22163:2017 (IRIS). Systém je certifikovaný už od roku 1994 a preverovaný pravidelnými ročnými auditmi renomovanými auditorskými spoločnosťami.

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

Hlavnými zásadami systému manažérstva kvality sú:

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

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

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

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

Certifikáty

DET NORSKE VERITAS GL Rotterdam

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa EN ISO 9001:2015

DET NORSKE VERITAS GL Rotterdam

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa ISO/TS 22163:2017

ŽSSK Cargo Bratislava

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

Dopravný úrad, Bratislava

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

SVV Praha

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

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

SLV Hannover

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

TUV SUDDEUTSCHLAND Mníchov

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

Dražní úřad Praha

OSVEDČENIE o odbornej spôsobilosti k zváraní cisterien železničných cisternových vagónov určených pre prepravu nebezpečných látok podľa predpisov RID

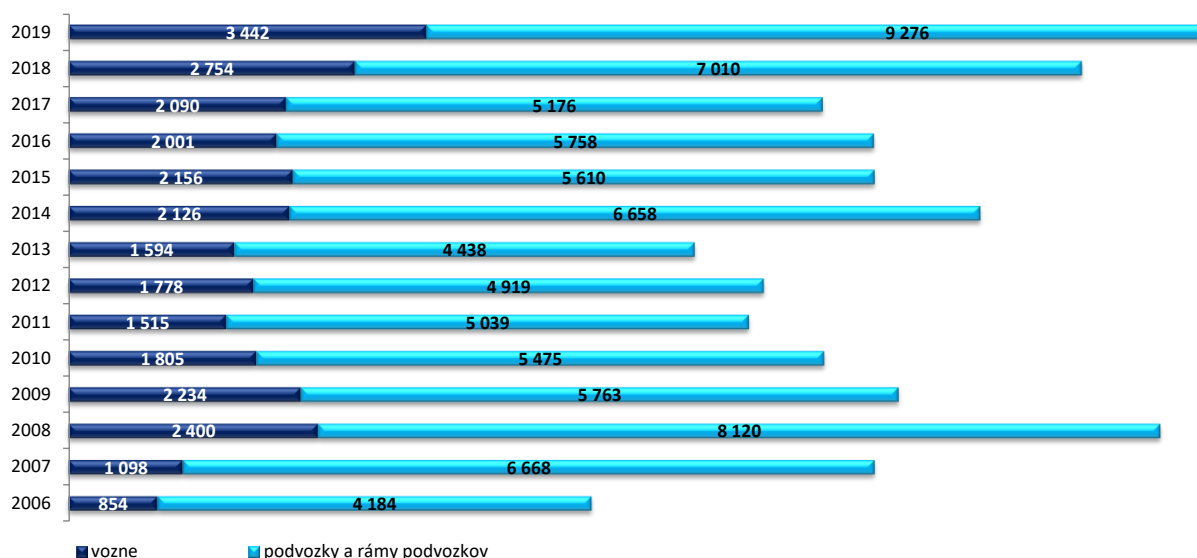
Pre všetky typy vagónov a podvozkov vykonávame výrobnú certifikáciu podľa predpisov TSI od renomovaných Notify Body.

Výroba a predaj v roku 2019

Vízia Skupiny „Byť prvou voľbou“ a snaha o dodržiavanie hodnôt firemnej kultúry umožnila Skupine dosiahnuť dominantnú pozíciu na trhu v oblasti výroby nákladných vozňov a podvozkov. Takmer 100-ročná história odhodlanej a vytrvalej práce tak prispieva k sile značky, za ktorú hovoria samotné čísla: výroba a dodanie viac ako 137 000 nákladných vagónov v takmer 100 rôznych konštrukčných prevedeniach a približne 400 000 podvozkov.

Výrobná kapacita Skupiny je približne 4 000 ks nákladných železničných vagónov a 10 000 ks podvozkov za rok. V roku 2019 bolo vyrobených 3 442 vagónov a 9 276 podvozkov. Oproti roku 2018 vzrástol počet vyrobených vagónov o 688 ks. Z celkového objemu podvozkov bolo 724 ks vyrobených pre externých zákazníkov. Oproti roku 2018 sa vyrobilo o 2 266 ks podvozkov viac.

Vývoj výroby vozňov a podvozkov v kusoch



V roku 2019 sme disponovali 9 špecializovanými výrobnými linkami, t.j. dokázali sme vyrábať 9 rôznych typov nákladných vagónov súčasne. Mesačná kapacita každej výrobnej linky je 100 nákladných železničných vagónov. Veľké vyťaženie výrobných kapacít a takéto množstvo rôznych typov vagónov si vyžadovali dôslednú organizáciu výroby a jej presnosť, včasné zabezpečenie materiálových vstupov a v neposlednom rade aj dodatočné investície do obnovy technológií a samozrejme maximálnu zainteresovanosť všetkých zamestnancov.

V popradskej prevádzke sa v roku 2019 z celkového počtu vagónov vyrobilo 2 785 kusov, čo predstavuje 80,9 % z celkovej produkcie.

Aj v roku 2019 mali najväčší podiel na výrobe kontajnerové vagóny. Tvorili až 59 % z celkovej produkcie. Ide predovšetkým o vozne typu Sggnss 80' a Sggrs(s) 80'.

V rámci projektu Sggnss 80' ide o veľký boom vo výrobe daného vagóna, keďže je to úspešný projekt, ktorý vyrábame s menšími prestávkami už niekoľko rokov.

Za rok 2019 sme vyrobili a vyexpedovali viac ako 1000 kusov vagónov tohto typu. Preto tento rok nazývame aj ako rok dlhej 80-ky. Záujem o neho je výsledkom perfektného konštrukčného prevedenia, ktoré predurčilo následnú efektívnosť prepravy s množstvom variant loženia kontajnerov a výmenných nadstavieb, ako aj jeho jazdné vlastnosti. V prevádzke dosahuje úroveň hluku pod hodnotou 80 dB, takže ho radíme medzi tzv. "veľmi tiché vozne". Prostredníctvom optimalizácie konštrukčného riešenia sa podarilo znížiť jeho výšku o 50 mm.

Z ekologického hľadiska je dôležitá nižšia celková potreba vozňov vo vlakovej súprave na prevoz rovnakého množstva tovaru v porovnaní s kratšími i dlhšími vozňami na prevoz kontajnerov. Ide o úsporu až do výšky 20 % energie potrebnej na prepravu súpravy. Medzi ďalšie výhody patrí šetrenie nákladov pri následnej údržbe, ale aj pri samotnej výrobe, nakoľko tu absentuje jeden podvozok a s tým spojený brzdný systém v porovnaní s jeho klbovým bratrancom Sggrss 80'. Taktiež samotný klb a jeho súčasti na ňom nenájdeme. Čo sa týka efektivity loženia, náš zástupca vychádza v porovnaní so všetkými typmi kontajnerových vozňov najlepšie. V roku 2015 bol vyhlásený Zväzom strojárskoho priemyslu za Strojársky výrobok roka, odvtedy vozeň prešiel viacerými úpravami a vylepšeniami. Do budúcnosti sa uvažuje aj s o niečo kratšou verziou, čo ešte viac prispeje k zvýšeniu efektivity preprav.

Ďalšie kusy vagónov vyrobených v roku 2019 sú z kategórie kontajnerových a to v dvoch rôznych prevedeniach určených pre spoločnosť Modalis. Ide o malú spoločnosť iba s 15 zamestnancami, ktorá bola založená v roku 2002 a poskytuje služby v oblasti intermodálnej prepravy a skladovania. Svoje prvé vozne typu Sgmmnss 40' sa rozhodla kúpiť od spoločnosti Tatravagónka pred tromi rokmi a odvtedy spolupráca pokračuje. V tomto roku sme s Modalisom uzavreli zmluvy na dodávku dvoch rôznych typov intermodálnych vozňov, konkrétne na 120 vozňov typu Sgnss 60' a 50 vozňov typu Sggrss 92'. Pre oba projekty bol potrebný nový vývoj a tak vozne Modalis zamestnali aj našu prototypovú dielňu výrobou dvoch prototypov. Vozeň Sggrss 60' pre Modalis je v porovnaní so štandardným 60' vozňom znížený a výška nakladacej roviny dosahuje iba 1 095 mm. Pre zákazníka bola výška vozňa rozhodujúcim parametrom, nakoľko mu umožní voziť vyššie kontajnery s väčším objemom. Sériová výroba týchto vozňov začala v októbri na BU05 a vyrábať budeme dve rôzne prevedenia týchto vozňov:

1. Prvých 110 vozňov bude slúžiť na prepravu kontajnerov na prevoz domového odpadu z mesta Marseille na juhu Francúzska. Aby sa zabránilo úniku prípadných znečisťujúcich látok, tieto vozne budú vybavené podlahou po celej dĺžke vozňa. Vozne bude využívať koncový zákazník Modalisu - spoločnosť RDT13.

2. Posledných 10 vozňov bude v prevedení bez podlahy a sú určené na štandardné prepravy kontajnerov spoločnosťou Modalis. Vozeň Sggrss 92' má atypickú dĺžku 92 stôp, tá je potrebná v dôsledku prepravy špeciálnych chladiarenských nadstavieb, ktoré majú na jednej strane chladiacu jednotku. Vozne budú vyrábané v Trebišove s plánovaným ukončením projektu v júli 2020.

Významné zastúpenie na produktovom portfóliu mali aj cisternové vozne, ktorých bolo spolu vyrobených 469 kusov. Po päťročnej prestávke, kedy sme v roku 2013 dodali posledné z vagónov 80 m³ a 73 m³, odišli z našej cisternovej linky nášmu dlhoročnému zákazníkovi VTG nové cisternové vagóny - Zaens 88 m³. Ich špecifickosťou je to, že sú určené pre španielsky trh so širokým rozchodom. Vagóny Za(c)ns 88 m³ s rozchodom pre európske trate, ktoré sme dodávali v posledných rokoch pre viacerých zákazníkov s rôznymi modifikáciami sme museli upraviť podľa požiadaviek zákazníka VTG. Vagón dostal nový dizajn pozdĺžnych sediel, modifikovali sa predstavkové časti, aby vagóny vyhoveli preprave a údržbe v Španielsku. Ovládanie ručnej brzdy zo zeme bolo takisto novinkou na tomto type vagóna. Špeciálnou požiadavkou koncového zákazníka boli aj optické senzory pre snímanie hladiny prepravovaného média, ktoré slúžia ako aktívny bezpečnostný prvok pri plnení cisterny. Jednou z ďalších modifikácií bolo izolované a vykurované výpustné potrubie s atypickými koncovkami na prívod pary a odvod kondenzátu. Pre potreby RIDového schválenia cisterny a TSI schválenia konštrukčných zmien sme vyrobili prototypový vagón, ktorý sme stihli aj vystaviť na veľtrhu Transport Logistic v Mníchove.

Z kategórie plošinové vagóny bolo vyrobených 347 kusov. Z nich 83 kusov bolo vyrobených a predaných v rámci projektu Sammns pre spoločnosť PKP Cargo. Ide o poľskú štátnu spoločnosť, ktorá sa po niekoľkých rokoch opäť rozhodla kúpiť nákladné vozne a na základe štátneho tendra padla voľba znova na Tatravagónku a.s. Po otvorených vysokostenných vozňoch typu Eanos, ktoré sme pre PKP Cargo vyrábali v rokoch 2011 až 2012, prišli na rad šesťnápravové plošinové vozne typu Sammns na prepravu ťažkých valcovaných profilov a pásových vozidiel. Spoločnosť PKP Cargo si pôvodne objednala 70 vozňov a následne doobjednala ďalších 30 kusov. Vozne bude využívať najmä poľské ministerstvo obrany a v najbližších rokoch budú slúžiť na prepravu tankov. Vozeň má celkovú hmotnosť 28,9 t, je vybavený trojnápravovými podvozkami a je naň možné naložiť až 106,1 t. Vozne sú schválené a registrované v Poľsku. Týmto projektom spolupráca s touto spoločnosťou nekončí, keďže pokračuje výrobou 936

intermodálnych vozňov typu Sgmmns(s) 40', Sggrs(s) 80' a Sggmrs(s) 90'. Výroba týchto vozňov začala v roku 2019 a bude trvať až do roku 2022.

V roku 2019 sme taktiež pokračovali s nedávno začatou výrobou dvojpodlažných vozňov, tzv. autovagónov na prepravu automobilov. Vagóny sú určené pre nemeckú štátnu spoločnosť DB.

Zvyšných 19,1 % (657 ks) celkovej produkcie vagónov sa vyrobilo v závode Trebišov, ktorý je súčasťou Tatravagónky a.s. od roku 2009. Výrobný program prevádzky v Trebišove sa podobne ako v predchádzajúcich rokoch zameriaval na výrobu dvojčlánkových taškových vozňov klbovej konštrukcie typu T3000. Tieto vozne slúžia na prepravu megatrailerov a ostatných žeriavom manipulovateľných sedlových návesov a normovaných výmenných kontajnerov. V roku 2019 sa v Trebišove pracovalo celkom na deviatich rôznych projektoch, z ktorých najdlhšie trvajúcim je projekt výroby T3000 pre zákazníka DB. V decembri 2019 bol vyrobený a odovzdaný už 980. vagón.

Okrem vyššie spomenutých vagónov sme v roku 2019 vyrobili 160 kusov vagónov typu Sggmrss 90'. Jedná sa o 6-nápravový klbový vozeň na prepravu kontajnerov a výmenných nadstavieb a je vhodný na prepravu: ISO kontajnerov dĺžky 20', 30', 40' a 45' klasifikovaných v UIC 592; výmenných nadstavieb skupiny 1, 2, 3, 3a a 4 podľa UIC 592-4. Vozň je určený na prevádzku medzi železnicami s normálnym rozchodom a španielskymi a portugalskými železnicami so širokým rozchodom a pre klimatické podmienky s teplotami T3 (od -25 °C do +45 °C) podľa TSI-WAG.

Ďalej sa v Trebišove v tomto roku vyrábali aj vagóny typu Sggrss 80'. Ide o vozne na prepravu 20' a 40' kontajnerov, ktorých nakladanie a vykladanie zvisle prebieha žeriavom, resp. pohyblivým manipulačným zariadením.

Portfólio podvozkov a rámov v roku 2019 pozostávalo z niekoľkých typov. Vyrábali sa štandardné podvozky typu Y25 a pre zákazníkov atraktívnejšie bezčelníkové podvozky z dôvodu nižšej hmotnosti a rozmerov podvozka, čo umožňuje zvyšovať objem prepravovaného tovaru. Najviac 2-nápravových bezčelníkových podvozkov typu Y25Ls-K sme vyrobili pre vozeň na prepravu dreva radu Snps na základe požiadavky od spoločnosti Transwaggon.

Celkový vyrobený počet podvozkov a rámov bol 9 276 kusov (724 kusov pre externých zákazníkov).

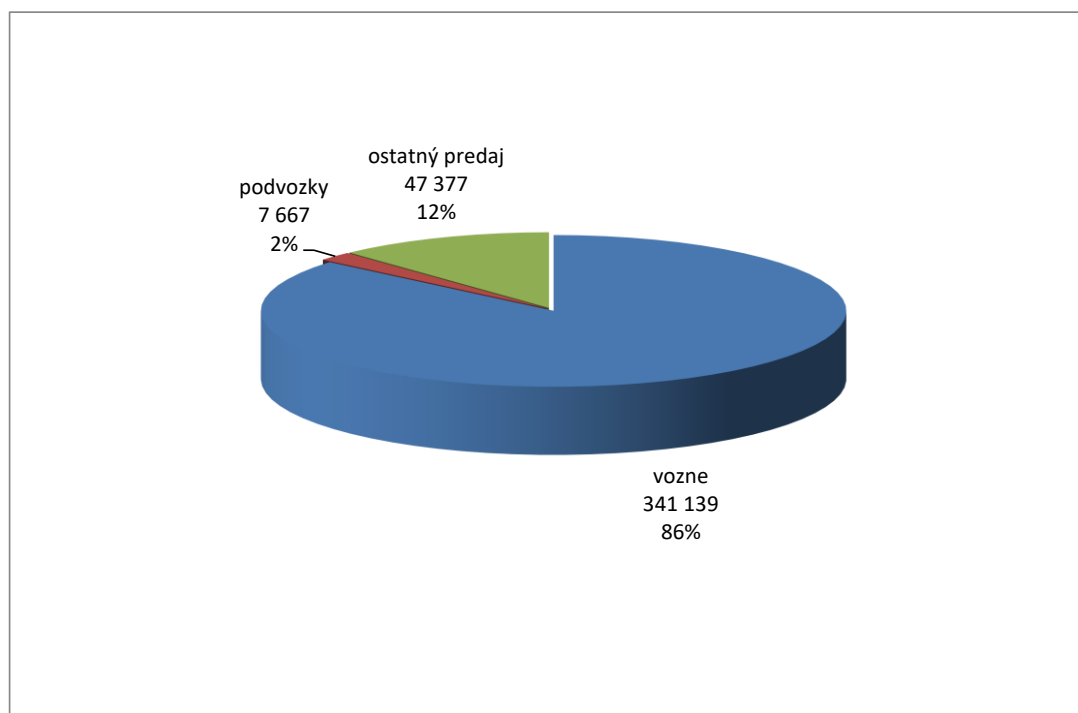
Nevagónová výroba bola taktiež súčasťou výrobného portfólia Skupiny. v roku 2019. V októbri tohto roka sme pre nášho obchodného partnera – francúzsku korporátnu spoločnosť Alstom – dodali posledný zo série tzv. Bolstrov, t. j. komponentu podvozka pre osobné vlaky. Tento projekt bežal v našej firme s malými prestávkami už od roku 2012. V priebehu tejto doby bolo do pobočky spomenutej spoločnosti so sídlom v Le Creusot dodaných niekoľko stoviek týchto komponentov.

Predaj

V roku 2019 dokázala Skupina predat' výrobky a služby v celkovej hodnote 396 mil. €. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k nárastu tržieb o 96 mil. €.

Z celkového objemu tvoria tržby z predaja nákladných železničných vozňov 86,11 %. Ďalším 1,94 % sa na tržbách podieľali tržby z predaja podvozkov a podvozkových rámov. Zvyšných 11,96 % tvoria tržby za doplnkový výrobný program.

Predaj	v %
vozne	86,11
podvozky	1,94
ostatný predaj	11,96
Spolu	100,00



Skupina v roku 2019 exportovala na zahraničné trhy až 98 % svojej produkcie. Trh Švajčiarska si v portfóliu Skupiny udržal prvú pozíciu z minulého roka (pokles o 3 %). Markantné bolo zvýšenie podielu tržieb pri predaji výrobkov a služieb do Nemecka (nárast o 21,5 % oproti roku 2018). 8,8 %-ný nárast oproti roku 2018 zaznamenal vývoz do Poľska. Štvrtú priečku pri vývoze si udržala Česká republika (takmer 9 %). Ďalšími významnými krajinami, kam smerovala produkcia Skupiny

Výsledkom hospodárenia Skupiny za rok 2019 je zisk po zdanení 23 383 tis. Eur, výsledok hospodárenia vzťahujúci sa na materskú spoločnosť je zisk 23 255 tis. Eur.

Za účelom prezentácie na medzinárodných trhoch a získania nových obchodných kontaktov, sa zástupcovia Skupiny v roku 2019 zúčastnili na štyroch významných výstavách.

Začiatkom mesiaca jún to bola logistická výstava Transport Logistic, ktorá sa konala v nemeckom Mníchove. Išlo o najvýznamnejšiu udalosť pre všetkých nákladných prepravcov z celého sveta. Vystriedalo sa tu viac než 64 000 návštevníkov zo 125 krajín, ktorí navštívili 2 374 vystavovateľov. Akcia sa koná každé dva roky na priestore s rozľahlými exteriérmi, ktoré slúžia na ukážku prepravných nástrojov daných firmami: o špeciálne nakladacie stroje, prepravné nadstavby, rôzne druhy návesov a v neposlednom rade nákladné železničné vozne. V tomto segmente dominovali produkty našej Skupiny. Pre potenciálnych zákazníkov sme ponúkli až 11 železničných vozňov. Medzi úplné novinky patrili cisternový vozeň Zaens 88 m³, patriaci do flotily spoločnosti VTG, ktorý je vďaka podvozkom s rozchodom 1 668 mm schopný prevádzky v krajinách Pyrenejského polostrova. Na výstave sa potvrdilo, že trh železničných inovácií veľmi rýchlo napreduje. V rokoch 2018, 2019, všetko nasvedčuje tomu, že aj v roku 2020, sa očakáva ďalší nárast dopytu po strojárenských produktoch. Dlhodobým cieľom v odvetví železničnej prepravy je presunúť čo najväčšie množstvo nákladných prepráv z ciest na železnicu. Táto alternatíva predstavuje ekologickejší spôsob prepravy a podporí myšlienku trvalo udržateľného rozvoja globálneho hospodárstva.

Po mníchovskej výstave sa konala v metropole Moravsko-Sliezskeho kraja, Ostrave, ďalšia výstava - Czech Raildays. Na rozdiel od veľtrhu v Nemecku, sa toto podujatie koná každý rok. Výstava ponúka priestor na prezentovanie lokálnych firiem a umožňuje dostupnosť produktov pre všetkých záujemcov - od odbornej verejnosti až po materské školy. Zo Slovenska ho navštevujú zamestnanci najväčšieho nákladného a osobného prepravcu ZSSK Cargo a Železničnej spoločnosti Slovensko.

V mesiaci september sa naši kolegovia zúčastnili významnej železničnej výstavy na severe Poľska. Prístavné mesto Gdansk po 13. krát privítalo účastníkov medzinárodného veľtrhu TRAKO 2019. Naša účasť na tomto podujatí nie je náhodou. Počet zákazníkov z radov našich severných susedov sa za posledné roky značne zvýšil, k čomu významnou mierou dopomohla aj pomoc zo štrukturálnych fondov Európskej únie pre tamojšie firmy. Sektor dopravy tak získal významný impulz a dodávky nákladných železničných vozňov sú dostupnejšie aj pre menších prepravcov a leasingové spoločnosti, ktoré nás v poslednom období oslovili niekoľkými dopytmi. Medzi našich najvýznamnejších poľských zákazníkov s určitosťou patrí národný operátor PKP Cargo.

Jediná z mimoeurópskych výstav, ktorú zástupcovia Tatravagónky navštívili v októbri, sa konala v indickej metropole Naí Dillí. V poradí trinásť International Railway Equipment Exhibition organizovaná Konfederáciou indického priemyslu v spolupráci s indickým Ministerstvom železníc a indickou vládou je prakticky jediná výstava na území tejto ľudnatej krajiny, ktorá sa týka železničného segmentu. Vzhľadom na aktivity a podiel spoločnosti Tatravagónka v indickej firme Jupier Wagons a náš aktívny záujem o využitie potenciálu, ktorý tento obrovský trh predstavuje, sme sa na výstave prezentovali ako európsky líder vo výrobe nákladných železničných vozňov.

Investície

V roku 2019 sa na investície vynaložilo 17,8 mil. €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 7,8 mil. € viac.

Investičné aktivity sa sústredili na zvýšenie bezpečnosti práce, modernizáciu a obnovu strojných zariadení, technológií a výrobných priestorov Skupiny s cieľom dosiahnuť zjednodušenie, zrýchlenie a skvalitnenie výrobného procesu, rozšírenie výrobných kapacít a tiež zvýšenie motivácie zamestnancov. V roku 2019 Skupina investovala 2,4 mil. € do kúpy nehnuteľností v nemeckom Niesky. Nákup slúžil na zvýšenie výrobných priestorov sesterskej spoločnosti ELH Waggonbau Niesky. Ide o spoločnosť s výrobnou plochou približne 37 tis. m², ktorá zamestnáva vysokokvalifikovaný a skúsený personál pozostávajúci zo špecialistov v oblasti konštrukcie nákladných vozňov pre špecifické použitie a železničnej logistiky, ako aj konštrukcie plášťov osobných vozňov vyrobených z ocele alebo hliníka.

V rámci inovácie strojov a zlepšenia konkurencieschopnosti investovala Skupina do ďalšieho ohraňovacieho lisu - Trubend 5320. Ide o celosvetovo najúspešnejší lis firmy TRUMPF. Od programovania cez osadzovanie nástrojov až po samotné ohýbanie sa zaručí bezkonkurenčne produktívna výroba. Inovatívna výbava ako posun spodného nástroja a 6-osový systém zadných dorazov otvára úplnú voľnosť pre rôzne aplikácie. Množstvo inovácií, ako revolučne jednoduchá a intuitívne ovládaná koncepcia riadenia ako aj novodobé riešenia v oblasti ergonomie, ako napríklad MagicShoe, uľahčujú prácu operátora. Vďaka početným možnostiam automatizácie je práca príjemnejšia, bezpečnejšia a produktívnejšia.

V Skupine je už niekoľko lisov a všetko sú to novinky staré len pár rokov, avšak Trubend 5320 disponuje hneď niekoľkými vylepšeniami. Lisovacia sila je 3 200 kN, max. pracovná rýchlosť je 25 mm/s a presnosť polohovania je 0,04 mm. Riadenie Touchpoint Trubend spája modernú dotykovú technológiu a riadenie do jednoduchého obslužného konceptu. Intuitívna obsluha sa podobá tabletu alebo smartfónu a súčasťou je aj realistická 3D vizualizácia. Ďalším významným vylepšením je meranie uhlov systémom ACB Laser (Automatically Controlled Bending – Automaticky kontrolované ohýbanie). Jedná sa o úsporné presné ohýbanie. Okrem merania uhla vykonáva ACB Laser automatické regulovanie na požadovanú hodnotu, t. j. ak po ohnutí a zmeraní zaznamená systém, že výsledný uhol nemá požadovanú hodnotu, upraví automaticky potrebné parametre a vykoná ohýbanie opäť aj so spätnou kontrolou. Týmto spôsobom odpadáva zabehávanie stroja, ktoré je veľmi nákladné. Systém automaticky kompenzuje aj zmeny vlastností materiálu. Rozpoznávanie hrúbky plechu je jednou z dôležitých funkcií. TCB (Thickness Controlled Bending) automaticky rozpozná hrúbku plechu dotykom horného nástroja na plech a následne opätovne prepočíta hĺbku vnorenia nástroja. Stroj tým dosiahne bez potreby kalibrácie a nového programovania kvalitu uhla nezávislú od hrúbky plechu.

V uplynulých mesiacoch došlo taktiež k viacerým stavebným úpravám výrobných priestorov, ktoré smerovali aj k zvýšeniu efektivity logistiky a skladových priestorov. Jedným z takýchto projektov bolo aj vybudovanie nového skladu hotových podvozkov. Sklad bol uvedený do prevádzky koncom júna 2019. Na pôvodnej ploche sa nachádzali 2 odstavné koľaje na skladovanie vozňov, podvozkov a dvojkolí. Hlavnou myšlienkou bolo túto plochu využiť na maximum. Výsledkom bolo spracovanie technického zadania a naprojektovanie nových priestorov s 3 odstavnými koľajami, s maximálnou kapacitou 306 uskladnených podvozkov. V projekte sme sa zamerali aj na zefektívnenie manipulácie s podvozkami. Zatiaľ čo v minulosti sa v týchto priestoroch podvozky nakladali na nákladné auto výlučne s autožeriavom, v súčasnosti je nakladanie podvozku realizované portálovým žeriavom s vysunutým nosníkom. V mieste prepojenia výstupu podvozku z preberajúcej koľaje na novú odstavnú plochu došlo taktiež k menšej inovácii. V minulosti sa podvozky presúvali malou presuvňou s pohonom zabudovaným pod úrovňou cestnej komunikácie. V súčasnosti je presunutie podvozku na odstavné koľaje realizované ručným elektrickým akumulátorovým vozíkom.

V rámci obnovy strojov sa do skupiny tzv. malých investícií dostali dva sústruhy, SU-50 A a SV18RA.

- sústruh SU-50 A - je stroj po kompletnej generálnej oprave s parametrami nového stroja. Súčasťou dodávky je pneumatické upínanie obrobkov, dvoj-osé digitálne odmeriavanie ARBAH K + c, sklúčovadlo 315/3, hrot do koníka a samozrejme technická dokumentácia. Z technických parametrov treba spomenúť priemer sklúčovadla 315 mm, rozsah otáčok 11,2 až 1 400 otáčok za minútu a maximálna hmotnosť obrábanej súčiastky do 850 kg. Samozrejmou je okrem samotného sústruženia a vŕtania aj výroba závitov (metrický, Whitworthov, modulový).
- stroj SV-18RA - je nový stroj, ktorý nahradil starý sústruh určený pre Odbor výroby špeciálnych výrobných pomôcok (ŠVP). Slúži na vykonanie všetkých druhov sústružníckych prác. Je to veľmi presný a výkonný stroj pre univerzálne použitie v kusovej a malosériovej výrobe, pre všetky druhy kovových i nekovových materiálov. Stroj vyniká veľkým rozsahom stúpania metrických, whitworthových, modulových a DP (diametral pitch) závitov ako aj priečnych a pozdĺžnych posuvov. V spojení s výkonným 7,5 kW motorom vyhovuje aj tým najnáročnejším sústružníckym operáciám. Maximálna hmotnosť obrábanej súčiastky je 300 kg. Rozsah otáčok je od 14 do 2 800 otáčok / min.

Zamestnanci

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v Skupine v roku 2019 bol 2 903 (v roku 2018 2 662) .

V roku 2019 sme sa v personálnej činnosti zamerali hlavne na intenzívny nábor zamestnancov, ich adaptáciu a stabilizáciu. Pre zvýšenie atraktívnosti zamestnania u nás sme využili rôzne formy inzercie. Osvedčila sa nám inzercia na pracovných portáloch, aktívne sme využívali aj bezplatnú inzerciu prostredníctvom úradu práce na ISTP, printovú formu inzercie sme zrealizovali hlavne v Podtatranských novinách, ale aj iných regionálnych novinách. So spoluprácou na nábor nových zamestnancov sme oslovili aj našich doterajších zamestnancov formou REFERRAL PROGRAMU a využívali sme aj služby personálnych agentúr.

Pokračovali sme v skvalitnení adaptačného procesu pre novoprijatých zamestnancov vo všetkých kategóriách zamestnancov. Cieľom bolo zdokonaľiť adaptačný program pre zamestnancov tak, aby bola podporená odborná a sociálna integrácia zamestnancov. Adaptačný program zachytáva dynamickú stránku tohto procesu, ktorú ovplyvňujú nároky na pracovnú pozíciu, rozvíjajúce sa schopnosti zamestnanca a aktuálne potreby Skupiny, ako aj zaradenie zamestnanca do existujúceho systému medziľudských vzťahov na pracovisku aj v spoločnosti.

Vzdelávanie

Vzdelávanie a príprava zamestnancov tvorí neoddeliteľnú súčasť stratégie Skupiny. Hlavným cieľom je zabezpečiť kvalifikovaných, vzdelaných a schopných zamestnancov, ktorí sú hlavným predpokladom konkurencieschopnosti. S rastúcimi nárokmi zákazníkov sa zvyšujú nároky na profesionálnu úroveň zamestnancov. Dosiahnuť tento trend pomáhajú tréningy a školenia.

Skupiny v roku 2019 poskytla preškoleným zamestnancom rozvoj a rast prostredníctvom manažérskych, odborných, počítačových, rozvojových a jazykových kurzov v interných a externých kurzoch.

Spolupráca so školami

Dlhodobým plánovaním v oblasti ľudských zdrojov sa predchádza negatívnym javom vo výrobe spôsobeným nedostatkom pracovnej sily, odchodom do dôchodku a prirodzenou fluktuáciou zamestnancov. Jedným zo zdrojov potenciálnych zamestnancov sú študenti stredných a vysokých škôl. V rámci spolupráce so strednými a vysokými školami Skupina pripravila program odbornej praxe, stáží, organizuje exkurzie, poskytuje konzultácie k bakalárskym a diplomovým prácam. V roku 2019 Skupina pokračovala v systéme duálneho vzdelávania v spolupráci so Strednou odbornou školou technickou v Poprade. V systéme je 25 študentov v programe Obrábač kovov a 38 študentov v programe Programátor CNC strojov a zariadení. V roku 2019 sme prijali v systéme duálneho vzdelávania aj prvých študentov Strednej odbornej školy elektrotechnickej v Poprade – Matejovciach. Takto sa pre potreby Skupiny od r. 2019 pripravujú 2 študenti v odbore Elektromechanik. Prevádzkareň Trebišov spolupracuje v systéme duálneho vzdelávania s Cirkevnou strednou odbornou školou sv. Jozafáta v Trebišove. V odbore strojný mechanik sa v roku 2019 pripravovalo 11 študentov. V rámci vzájomnej spolupráce s VŠ sa Skupina aktívne zúčastňovala Dní otvorených dverí na jednotlivých fakultách a katedrách. Bola účastníkom na pracovných veľtrhoch ako napr. Kam po strednej a Strojníckej olympiády.

Vplyv činnosti Skupiny na životné prostredie

Ochrana životného prostredia sa stáva celosvetovým úsilím. Väčšina spoločností sa snaží minimalizovať environmentálny dopad svojej činnosti. Skupina si taktiež uvedomuje svoju zodpovednosť voči životnému prostrediu, a preto pristupuje pri svojej činnosti systematicky k riešeniu jednotlivých problémov súvisiacich s možnými zdrojmi znečistenia vody, pôdy a ovzdušia.

V Skupine je vytvorený systém kontroly dodržiavania zákonných opatrení na úseku ochrany životného prostredia prostredníctvom vnútropodnikových útvarov - oddelení bezpečnosti práce a ochrany životného prostredia.

Pracovníci týchto oddelení rozpracovávajú legislatívu v OŽP do vnútropodnikových aktov riadenia, prevádzkovo – bezpečnostných predpisov, pracovných postupov apod., metodicky a odborne vedú vedúcich a zamestnancov na všetkých stupňoch riadenia k ochrane životného prostredia a pravidelne kontrolujú dodržiavanie zákonného stavu. Spolupracujú so štátnymi orgánmi životného prostredia a hygienického dozoru Regionálneho úradu verejného zdravotníctva, spracovávajú správy, hlásenia a koncepcie v oblasti životného prostredia, zabezpečujú potrebné merania a analýzy, zmluvy so zneškodňovacími zariadeniami atď.

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

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

Celkové množstvo znečistenia tuhými látkami je značne znížené najmä vďaka čisteniu a výmene filtrov na otrieskavacích zariadeniach, demontážou viacerých otrieskavacích zariadení, ktoré boli nahradené modernejšími technológiami a tiež dôslednou údržbou týchto strojov.

Skupina nie je účastníkom schémy obchodovania pre nové obchodovateľné obdobie 2013 - 2020. Bola vyradená zo systému obchodovania povinných účastníkov k 31.12.2013 z dôvodu zníženia tepelného výkonu zariadení spaľujúcich zemný plyn.

Všetky druhy odpadov boli zneškodňované ekologicky nezávadným spôsobom. V Skupine sú činnosti spojené s odpadovým hospodárstvom v plnom rozsahu zabezpečované prostredníctvom externej spoločnosti. Skupina má určený spôsob nakladania s odpadmi prostredníctvom zavedeného systému komplexného nakladania s odpadmi. Sú vypracované vnútropodnikové organizačné smernice, ktoré stanovujú presný spôsob nakladania s odpadmi t.j. systém ich triedenia, ukladania do určených nádob a vývoz na zneškodnenie alebo odovzdanie ako druhej suroviny.

Okrem toho sú vypracované organizačné smernice o nakladaní s kovovými šrotmi, zbere odpadového papiera a dreva, o manipulácii s ropnými látkami, výmene olejov atď.

Spoločenská zodpovednosť

Informácie o činnosti v oblasti environmentálnej, sociálnej a zamestnaneckej oblasti, dodržiavanie ľudských práv, boji proti korupcii a úplatkárstvu sú uverejnené na webovej stránke materskej spoločnosti <https://tatravagonka.sk/vizia-spolocnosti-tatravagonka/>.

Skupina dlhodobo buduje so svojimi zákazníkmi vzťah založený na štyroch základných pilieroch:

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

S ohľadom na životné prostredie sa Skupina zaväzuje konať zodpovedným spôsobom, aby sa dosiahol tento výsledok:

- Zabezpečujeme to, že naše výrobky, činnosti a služby sú v súlade s príslušnou environmentálnou legislatívou a nariadeniami.
- Udržiavame a neustále zlepšujeme naše systémy riadenia ochrany životného prostredia, aby boli v súlade s prísnejšími požiadavkami, ktoré požadujú konkrétne trhové alebo miestne nariadenia.
- Vykonávame naše činnosti spôsobom, ktorého cieľom je neustále zlepšovanie environmentálnej udržateľnosti prostredníctvom recyklácie, konzervácie zdrojov, ochrany pred znečistením, vývoja výrobkov a propagácie environmentálnej zodpovednosti medzi našimi zamestnancami.
- Zodpovedne riadime používanie nebezpečných materiálov v spojitosti s našimi činnosťami, výrobkami a službami.

Ciele týkajúce sa ochrany životného prostredia sú prijímané a definované každý rok na základe požiadaviek manažmentu a spoločnosti.

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

1. Dobrovoľný výber zamestnania - podporujeme elimináciu všetkých foriem nútenej práce alebo nedobrovoľnej práce väznov.
2. Zákaz detskej práce - Skupina je proti akejkoľvek forme zneužívania detskej práce a nezamestnáva detskú pracovnú silu a podporuje elimináciu zneužívania detskej pracovnej sily.
3. Minimálne mzdy - naši zamestnanci dostávajú mzdy a odmeny, ktoré spĺňajú alebo prevyšujú zákonom nariadené minimum.
4. Pracovný čas - nepožadujeme od našich zamestnancov, aby pracovali viac, ako je maximálny počet odpracovaných hodín stanovený miestnymi zákonmi.
5. Žiadna diskriminácia - podporujeme a schvaľujeme elimináciu diskriminačných praktík ohľadne zamestnania a propagujeme rôznorodosť vo všetkých oblastiach svojich obchodných činností. Naše postupy zakazujú diskrimináciu na základe rasy, farby pokožky, veku, pohlavia, sexuálnej orientácie, pohlavnej identity a prejavu, národnosti, náboženstva, telesných nedokonalostí, vojenskej príslušnosti, štátnej príslušnosti.

6. Zákaz nevhodného alebo neľudského zaobchádzania - fyzické zneužívanie, týranie alebo akékoľvek vyhrážky sú zakázané. Poskytujeme bezpečné a zdravé pracovné prostredie pre všetkých našich zamestnancov.
7. Sloboda združovania sa - rešpektujeme práva zamestnancov združovať sa v odborových zväzoch v súlade s miestnymi zákonmi a zavedenými postupmi.
8. Obchodný poriadok – dodávatelia Skupiny sú povinní podporovať a propagovať základné ľudské práva.

V sociálnej oblasti sa kladie dôraz na:

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

Ďalšou významnou oblasťou podpory zo strany Skupiny je oblasť filantropie ktorá sa na mesačnej báze venuje prerozdeleniu určitého obnosu finančných prostriedkov na rozvoj športových, kultúrnych podujatí, organizácii, projektov v regióne. Podporujeme všetky aktivity smerujúce na deti a zdravotne znevýhodnených občanov, kedy uprednostňujeme takto znevýhodnené deti našich zamestnancov. Skupina dodržiava podmienky v oblasti verejného obstarávania prostredníctvom verejných súťaží.

Podnikateľský zámer na rok 2020

Priaznivé výsledky hospodárenia v roku 2019 sú predpokladom realizácie ďalších rozvojových impulzov pre nadchádzajúce obdobia. Výhľady ekonomického rastu na trhu nákladných vagónov v Európe i mimo nej sú optimistické. Na základe týchto predpokladov sme prehodnotili a objektívne posúdili naše odbytové príležitosti a tejto situácii sme prispôbobi podnikateľský plán na rok 2020. To si však vyžaduje na jednej strane investície do zefektívnenia výrobného procesu, ktorý by podporil rast výrobných kapacít a zároveň istá časť investičných aktivít bude zameraná na posilnenie a podporu synergického efektu z výroby v rámci skupiny Tatravagónka, čo považujeme z dlhodobého hľadiska za strategickú prioritu.

Očakávaný rast trhu nákladnej železničnej prepravy, spojený s presunom tovaru z cesty na železniciu, zvyšovanie podielu prepravy z mimoeurópskych trhov po železnici a stimuláciu železničnej prepravy zo strany Európskej únie, to všetko považujeme za pozitívne trendy, na ktorých stavíme pri investíciách do nového vývoja.

V našom portfóliu sa naďalej budeme snažiť uspokojiť rastúci dopyt po nákladných vagónoch na prepravu automobilov, tiež po kontajnerových vagónoch špecializujúcich sa na prepravu potravín a odpadu, dlhodobo taktiež po vagónoch na prepravu obilia. Plánujeme rozšíriť ponuku na anglický, španielsky a portugalský (IBERIA) trh.

V čase vyhodnocovania hospodárskeho roka 2019 (a teda v prvých mesiacoch 2020) sa celý svet musel zastaviť a reagovať na v danej chvíli najväčšiu hrozbu pre svetové hospodárstvo a to pandémiu COVID-19. Vzhľadom na rýchlo sa meniace hospodárske a obchodné podmienky chápeme, že v mnohých prípadoch môžu byť rozpočty a prognózy na rok 2020, ktoré boli vypracované v roku 2019, nedostatočne relevantné. V snahe eliminovať v najväčšej miere vplyv pandémie COVID-19 na výkonnosť Skupiny sme vykonali niekoľko opatrení, aby sme si udržali schopnosť dosahovať budúce výnosy, inkasovať pohľadávky a splácať záväzky, ale v prvom rade, aby sme zabezpečili ochranu zdravia našich zamestnancov pri výkone svojej práce.

Hospodárskemu prepadu sa v roku 2020 nevyhne ani železničný sektor, avšak v rámci výroby nákladných vagónov pokles nie je až taký značný. Nákladná železničná preprava sa vo svetle možných rizík šírenia vírusu javí ako bezpečná. Presun nového typu produktu na železnice a vznik nových prepravných trás z dôvodu urýchleného presunu dezinfekčných a ochranných prostriedkov, zdravotníckeho materiálu a väčšieho objemu potravín, dáva perspektívu pre nárast dopytu po nákladných vagónoch.

V oblasti vývoja nákladných vagónov na rok 2020/21 a ďalšie, aj naďalej pretrváva trend vývoja nových inovatívnych typov nákladných vagónov a podvozkov so zameraním sa na minimalizovanie hmotnosti nákladných vagónov, znižovanie hlučnosti a zvyšovanie univerzálnosti. V oblasti intermodálnych vagónov ide predovšetkým o vývoj vagónov zameraný na prepravu nových typov kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb.

Dôležitou v oblasti nákladnej železničnej prepravy v Európe je iniciatíva TIS "White Paper - The Intelligent Freight Train IF2" popisujúca cestovnú mapu pre budúcnosť v nákladnej železničnej doprave, ktorá je charakterizovaná prechodom od inovatívneho nákladného vagóna ku inteligentnému nákladnému vlaku. V praxi to znamená postupné vybavovanie nákladných vagónov monitorovacími systémami pre sledovanie tak pohybu vozňa, zásielky či tovaru, ako aj parametrov týkajúcich sa prevádzkového stavu vagóna. Ďalej je potrebné vagóny pripraviť pre možnosť zabudovania automatického spriahadla (stratégia nazvaná „DAC Charta“, ktorej cieľom je do r. 2030 automatické spájanie nákladných vagónov) a postupne prejsť v praxi od pneumatickej k elektro - pneumatickej brzde ako nutnej podmienke pre automatické spriahanie vagónov.

Samostatnou kapitolou v oblasti vývoja a výroby nákladných vagónov je zvyšovanie bezpečnosti nákladnej prepravy, t.j. vybavovanie vagónov slúžiacich na prepravu predovšetkým nebezpečného tovaru bezpečnostne relevantnými komponentmi.

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.
ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2019

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

Apríl 2020

TATRAVAGÓNKA a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2019, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2019 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 29. septembra 2020



Ing. Miloš Martončík, FCCA
zodpovedný audítor
Licencia SKAu č. 948

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2019	31.12.2018
Nehmotný majetok	4	8 499	9 960
Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii		6	6
Vývoj		5 070	5 735
Software		3 189	3 675
Oceniteľné práva		32	39
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		53	50
Nedokončené nehmotné investície		149	455
Pozemky, budovy, zariadenia	5	143 043	125 886
Pozemky		31 154	31 089
Budovy, haly , stavby		66 557	64 856
Stroje, prístroje, zariadenia		35 313	27 316
Právo z užívania dlhodobého majetku		4 430	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 238	985
Nedokončené hmotné investície		4 351	1 640
Investície do nehnuteľností	6	3 588	1 137
Pozemky		1 322	127
Budovy, haly, stavby		2 266	1 010
Investície do cenných papierov	7	31 275	28 972
Investície do pridružených a spoločných podnikov		29 945	27 642
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		1 330	1 330
Obchodné a ostatné dlhodobé pohľadávky	8	158	112
Pohľadávky z obchodného styku		22	8
Iné pohľadávky		136	104
Ostatné dlhodobé aktíva	8	6	0
Náklady budúcich období		6	0
NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		186 569	166 067

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2019	31.12.2018
Majetok k dispozícii na predaj	9	346	343
Zásoby	10	32 542	31 409
Materiál		30 256	29 799
Nedokončená výroba a polotovary		2 286	1 595
Výrobky		0	15
Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky	11	79 748	76 496
Krátkodobé obchodné pohľadávky		34 454	28 818
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby		34 764	38 571
Poskytnuté preddavky na zásoby		4 658	300
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok		4 988	5 737
Iné pohľadávky		884	3 070
Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka	12	11 453	6 017
Ostatné krátkodobé aktíva		7 689	4 052
Daňové pohľadávky		7 202	3 322
Náklady budúcich období		233	525
Príjmy budúcich období		254	205
Peniaze a peňažné ekvivalenty		28 319	21 066
Peniaze		16	19
Účty v bankách		28 303	21 047
OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		160 097	139 383
MAJETOK CELKOM		346 666	305 450

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2019	31.12.2018
Upísané základné imanie	13	86 358	86 358
Fondy	13	12 143	10 689
Kapitálové fondy		473	468
Fondy zo zisku a iné účelové fondy		12 264	11 045
Fond z prepočtu mien		-594	-824
Nerozdelené zisky		56 359	39 380
Výsledok hospodárenia minulých rokov		33 104	18 683
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		23 255	20 697
Nekontrolujúce podiely		611	490
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		155 471	136 917
Dlhodobé úvery a pôžičky	14, 15	17 226	40 175
Bankové úvery dlhodobé		13 104	39 778
Ostatné dlhodobé pôžičky		711	0
Dlhodobé záväzky z leasingu		3 411	397
Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy		7 183	6 194
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	16	4 653	3 849
Dlhodobé rezervy	19	2 530	2 345
Odložený daňový záväzok	17	10 230	11 197
Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky	18	332	257
Dlhodobé obchodné záväzky		20	42
Ostatné dlhodobé záväzky		312	215
Ostatné dlhodobé pasíva	18	7	11
Výdavky budúcich období		0	0
Výnosy budúcich období		7	11
Dlhodobé záväzky celkom		34 978	57 834

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ

v TEUR	Poznámka	31.12.2019	31.12.2018
Krátkodobé úvery a pôžičky	14, 15	69 301	38 532
Bežné bankové úvery		67 680	38 341
Ostatné krátkodobé pôžičky		144	20
Krátkodobé záväzky z leasingu		1 477	171
Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy		139	94
Krátkodobé zamestnanecké požitky	16	83	41
Krátkodobé rezervy	19	56	53
Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky	20	83 057	68 421
Záväzky z obchodného styku		75 542	60 546
Záväzky voči zamestnancom		5 076	4 058
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia		2 376	1 884
Iné záväzky		63	1 933
Ostatné krátkodobé pasíva	20	3 720	3 652
Daňové záväzky		2 540	812
Výdavky budúcich období		321	125
Výnosy budúcich období		859	2 715
Krátkodobé záväzky celkom		156 217	110 699
ZÁVÄZKY CELKOM		191 195	168 533
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		346 666	305 450

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2019	31.12.2018
Výnosy z hlavnej činnosti	21	398 684	303 109
Tržby za predaj tovaru		8 570	6 556
Tržby zo zákazkovej výroby		351 916	274 083
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb		35 697	20 201
Aktivácia		2 040	1 214
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby		461	1 055
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť		-371 040	-285 410
Náklady vynaložené na predaný tovar		-8 346	-6 498
Spotreba materiálu a energie	22	-233 050	-179 833
Osobné náklady	23	-66 103	-52 915
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku		-9 960	-7 956
Pokles hodnoty neobežného majetku		-246	144
Služby	24	-52 518	-37 344
Dane a poplatky		-817	-1 008
Ostatné prevádzkové výnosy	25	4 154	3 657
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu		2 031	1 696
Ostatné prevádzkové výnosy		2 123	1 961
Ostatné prevádzkové náklady	26	-6 113	-8 289
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál		-1 526	-1 379
Ostatné prevádzkové náklady		-4 587	-6 910
Úroky	27, 28	-1 163	-1 263
Výnosové úroky		231	84
Nákladové úroky		-1 394	-1 347
Finančné výnosy	27	3 658	11 757
Tržby z predaja cenných papierov a vkladov		0	9 922
Podiel na zisku pridružených podnikov		3 657	1 835
Kurzové rozdiely - výnos		1	0
Ostatné finančné výnosy		0	0

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2019	31.12.2018
Finančné náklady	28	-739	-1 374
Náklady na predané cenné papiere a vklady		0	0
Podiel na strate pridružených podnikov		0	0
Kurzové rozdiely - náklad		0	-666
Ostatné finančné náklady		-739	-708
Zisk pred zdanením		27 441	22 187
Daňové náklady	30	-4 058	-1 578
Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti		-5 037	-2 563
Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti		979	985
Zisk za obdobie		23 383	20 609
v tom:			
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		23 255	20 697
Nekontrolujúce podiely		128	-88
Zisk za rok po zdanení		23 383	20 609
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky:			
vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		247	-1 276
Celkový súhrnný zisk za obdobie		23 630	19 333
v tom:			
Akcionári spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.		23 502	19 421
Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		128	-88

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Vlastné akcie v obstarávacej cene	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Fond prepočtu mien	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Nerozdelený zisk	Podiel pripadajúci na materskú spoločnosť	Nekontrolujúci podiel	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2017	86 358	0	379	10 124	618	0	22 490	119 969	713	120 682
Zmeny v účtovných pravidlách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Akvízia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dokúpenie obchodného podielu	0	0	81	0	0	0	0	81	-107	-26
Predaj obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravy chýb minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úpravy nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	921	0	0	-921	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností a pridružených podnikov	0	0	8	0	-166	0	175	17	-17	0
Presun oceňovacích rozdielov (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov pri precenení (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov zo zabezpečovacích derivátov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	86 358	0	468	11 045	452	0	21 744	120 067	589	120 656
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-3 061	-3 061	-11	-3 072
Zvýšenie/zníženie základného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31. decembru 2018	86 358	0	468	11 045	452	0	18 683	117 006	578	117 584
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	20 697	20 697	-88	20 609
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	-1 276	0	0	-1 276	0	-1 276
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	-1 276	0	20 697	19 421	-88	19 333
Konečný zostatok k 31. decembru 2018	86 358	0	468	11 045	-824	0	39 380	136 427	490	136 917

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

	Základné imanie	Vlastné akcie v obstarávacej cene	Kapitálové fondy	Fondy zo zisku	Fond prepočtu mien	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	Nerozdelený zisk	Podiel pripadajúci na materskú spoločnosť	Nekontrolujúci podiel	Celkom
Zostatok k 31. decembru 2018	86 358	0	468	11 045	-824	0	39 380	136 427	490	136 917
Zmeny v účtovných pravidlách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dokúpenie obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Predaj obchodného podielu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravy chýb minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úpravy nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	1 219	0	0	-1 219	0	0	0
Vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností a pridružených podnikov	0	0	5	0	-17	0	8	-4	4	0
Presun oceňovacích rozdielov (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov pri precenení (po vplyve odloženej dane)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nárast oceňovacích rozdielov zo zabezpečovacích derivátov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní	86 358	0	473	12 264	-841	0	38 169	136 423	494	136 917
Dividendy, tantiemy	0	0	0	0	0	0	-5 065	-5 065	-11	-5 076
Zvýšenie/zníženie základného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dodatočné vklady spoločníkov do vlastného imania	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatok k 31. decembru 2019	86 358	0	473	12 264	-841	0	33 104	131 358	483	131 841
Zisk za obdobie	0	0	0	0	0	0	23 255	23 255	128	23 383
Ostatný súhrnný zisk / strata za rok	0	0	0	0	247	0	0	247	0	247
Komplexný zisk za rok	0	0	0	0	247	0	23 255	23 502	128	23 630
Konečný zostatok k 31. decembru 2019	86 358	0	473	12 264	-594	0	56 359	154 860	611	155 471

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2019	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk pred zdanením	27 441	22 187
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti :</i>		
Odpisy a amortizácia	9 960	7 956
Prebytok z konsolidácie kapitálu	0	0
Odpis goodwillu z konsolidácie kapitálu	0	0
Zisk/strata z predaja stálych aktív	10	14
Zostatková cena vyradeného majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	31	14
Nerealizované kurzové zisky	-2	-2
Zisk/Strata z podielov v pridružených podnikoch	-3 657	-1 835
Zisk/Strata z predaja finančnej investície	0	-9 922
Zmena stavu dlhodobých rezerv	989	-350
Úrokové náklady	1 394	1 347
Úrokové výnosy	-231	-84
Ostatné nepeňažné položky	-86	9 390
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu	35 849	28 715
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch :</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-15 070	2 876
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	15 632	14 721
Zmena stavu opravných položiek	435	3 989
Zásoby	-769	-5 926
Prevádzkové peňažné toky, netto	36 077	44 375
Prijaté úroky	2	0
Platené úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-2 698	-1 708
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	33 381	42 667
Peňažné toky z investičnej činnosti:		
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	0	-4 025
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-20 316	-9 840
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	-440	-621
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	91	36
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	0	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-1 412	-5 097
Príjmy zo splatenia pôžičiek	1 180	1 276
Príjmy z prijatých úrokov	37	72
Príjmy z dividend	0	0
Ostatné peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	0	-2 300
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	19	160
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-20 841	-20 339

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2019	2018
Peňažné toky z finančných činností		
Príjmy do vlastného imania	0	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Zaplatené úroky	-1 403	-1 351
Platené dividendy a tantiemy	-5 065	-3 072
Príjmy zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	7 549	17 221
Výdavky zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	-6 674	-15 586
Príjmy z ostatných finančných činností	0	0
Výdavky z ostatných finančných činností	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-5 593	-2 788
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	6 947	19 540
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	17 351	-2 177
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM	-29	-12
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	24 269	17 351

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

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

Identifikačné číslo organizácie: 31699847
Daňové identifikačné číslo: 2020514496

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

Hlavné činnosti spoločnosti

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

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v roku 2019 bol 2.903 z toho vedúcich pracovníkov bolo 34 (v roku 2018 bol 2.662, z toho vedúcich pracovníkov bolo 32).

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. zostavenej za rok končiaci sa 31.12.2019 boli zahrnuté nasledovné podniky :

TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko	- materský podnik
OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia, Moskva, Rusko	- dcérsky podnik
PL – PROFY spol. s r.o., Orlov, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA, Subotica, Srbsko	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o., Třemošnice, Česká republika	- dcérsky podnik
TATRAVAGONKA Germany GmbH, Niesky, Nemecko	- dcérsky podnik
WEP TRADING, a.s., Sabinov, Slovensko	- dcérsky podnik
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., Nakło nad Notecią, Polsko	- dcérsky podnik
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY), Ankara, Turecko	- spoločný podnik
DAKO-CZ, a.s. Třemošnice, Česká republika, vrátane:	- pridružený podnik
- DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE)ň	
- JWL DAKO-CZ LIMITED (IND)	
- Shenyang Czech Desing Rail Brake System Co., Ltd. (CHN)	
- TRANSELCO CZ s.r.o. (CZE)	
- Vagonka Louny a.s. (CZE)	
JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India, vrátane:	- pridružený podnik
- COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED, Kanpur, India	

Detailné informácie o jednotlivých spoločnostiach ako obchodné meno, sídlo a väzbu na bezprostredne konsolidujúcu účtovnú jednotku nájdete v priloženom prehľade majetkovej štruktúry skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2019, ktorý tvorí prílohu č. 1.

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

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená 30. apríla 2020 a po schválení valným zhromaždením spoločnosti bude sprístupnená v sídle spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad.

1.3. Zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. za rok 2018 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok dňa 27. decembra 2019.

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

Súlady s účtovnými štandardmi a základ zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Štandardy a interpretácie platné v bežnom období

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2018. Nasledujúce dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

2.1. Úpravy IFRS, ktoré sú povinne účinné v bežnom účtovnom období

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila niekoľko nových a novelizovaných IAS/IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválené na používanie v EÚ, ktoré sú povinne platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2018 alebo po tomto dátume:

IFRS 9 Finančné nástroje;
IFRS 16 Lízingy;
Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2015-2017;
Úpravy štandardu IAS 19 Zamestnanecké požitky;
Úpravy štandardu IAS 28 Podiely v pridružených a spoločných podnikoch;
IFRIC 23 Neistota v súvislosti s daňou z príjmov.

• IFRS 16 Lízingy

V bežnom období skupina aplikovala IFRS 16 Lízingy (vydaný radou IASB v januári 2016), ktorý je účinný pre ročné účtovné obdobie začínajúce dňa 1. januára 2019 alebo neskôr.

IFRS 16 zavádza nové alebo upravené požiadavky týkajúce sa účtovania lízingov. Zavádza významné zmeny v účtovaní na strane nájomcu vyplývajúce z toho, že sa už nerozlišuje operatívny a finančný lízing a vyžaduje sa vykazovanie aktíva z práva k užívaniu a záväzkov z lízingu ku dňu začatia všetkých lízingov s výnimkou krátkodobých lízingov a lízingov aktív s nízkou hodnotou. Na rozdiel od účtovania na strane nájomcu zostávajú požiadavky na účtovanie na strane prenajímateľa do veľkej miery rovnaké. Detailné informácie o týchto nových požiadavkách sú popísané v bode 3. Dopad prijatia IFRS 16 na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny je popísaný nižšie.

Dátum prvej aplikácie IFRS 16 v Skupine je 1. januára 2019. Skupina aplikovala IFRS 16 pomocou zjednodušeného prístupu.

a) Dopad novej definície lízingu

Pri prechode na IFRS 16 skupina využila praktické zjednodušenie, v dôsledku čoho znovu neposudzovala, či zmluva predstavuje alebo obsahuje lízing. Preto sa na zmluvy, ktoré boli uzatvorené alebo modifikované pred 1. januárom 2019, i naďalej aplikuje definícia lízingu podľa IAS 17 a IFRIC 4.

Zmena definície lízingu sa prevažne týka konceptu kontroly. To, či zmluva predstavuje alebo obsahuje lízing sa podľa IFRS 16 určí na základe toho, či zákazník má výmenou za protihodnotu právo kontrolovať použitie identifikovateľného aktíva počas určitého obdobia. Oproti tomu sa IAS 17 a IFRIC 4 sústreďujú predovšetkým na „riziká a odmeny“.

Skupina aplikuje definíciu lízingu a súvisiace pokyny uvedené v IFRS 16 na všetky zmluvy uzatvorené alebo modifikované dňa 1. januára 2019 alebo neskôr. V rámci prípravy prvej aplikácie IFRS 16 skupina realizovala projekt implementácie. Tento projekt ukázal, že nová definícia v IFRS 16 nebude mať v rámci skupiny výrazný dopad na rozsah zmlúv, ktoré spĺňajú definíciu lízingu.

b) Dopad na účtovanie na strane nájomcu**(i) Skoršie operatívne lízingy**

IFRS 16 zmení, akým spôsobom skupina účtuje o lízingu skoršie klasifikovanom ako operatívnom lízingu podľa IAS 17, ktoré boli sledované v podsúvahe.

Pri použití IFRS 16 skupina všetky lízingy:

- vykazuje aktíva z práva k užívaniu a záväzky z lízingu v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii, prvotne ocenené hodnotou budúcich lízingových splátok;
- vykazuje odpisy aktív z práva k užívaniu a úroky zo záväzkov z lízingu v konsolidovanom výkaze ziskov a strát;
- oddeľuje celkovú čiastku vyplácanú v hotovosti na splátku istiny (prezentovanú v rámci financovania) a úroky (prezentované v rámci financovania) v konsolidovanom výkaze peňažných tokov.

Lízingové stimuly (napr. oslobodenie o platenia nájomného) budú uznané ako súčasť ocenenia aktív z práva k užívaniu a záväzkov z lízingu, zatiaľ čo podľa IAS 17 viedli k vykázaniu lízingových stimulov, amortizované ako lineárne zníženie lízingových nákladov.

Podľa IFRS 16 budú aktíva z práva k užívaniu v súlade s IAS 36 testované na zníženie hodnoty.

U krátkodobých lízingov (s dobou lízingu 12 mesiacov a menej) a lízingov aktív s nízkou hodnotou (akou sú napr. tablety, osobné počítače, drobný kancelársky nábytok a telefóny) skupina zvolila možnosť vykazovať lízingové náklady lineárne, tak ako to umožňuje IFRS 16. Tieto náklady sa vykazujú v rámci položky „ostatné náklady“ vo výkaze ziskov a strát.

(ii) Skoršie finančné lízingy

Pokiaľ ide o zmluvy, ktoré boli skoršie klasifikované ako finančný lízing, hlavný rozdiel medzi štandardami IFRS 16 a IAS 17 spočíva v ocenení záruk zostatkovej hodnoty, ktoré nájomca poskytol prenajímateľovi. IFRS 16 požaduje, aby skupina ako súčasť svojich záväzkov z lízingu vykázala len čiastku, u ktorej sa očakáva, že bude splatená v rámci záruky zostatkovej hodnoty, skôr než maximálnu zaručenú čiastku, ako požaduje IAS 17. Táto zmena nemala významný dopad na konsolidovanú účtovnú závierku Skupiny.

c) Dopad na účtovanie na strane prenajímateľa

IFRS 16 výrazne nemení to ako prenajímateľ o lízingu účtuje. Podľa IFRS 16 prenajímateľ i naďalej klasifikuje lízing buď ako finančný, alebo ako operatívny a u týchto dvoch typoch lízingu účtuje odlišne.

IFRS 16 však zmenil a rozšíril požadované zverejnenie, najmä pokiaľ ide o to, ako prenajímateľ riadi riziká vyplývajúce z jeho zostatkového podielu na prenájatých aktívach.

Podľa IFRS 16 sprostredkujúci prenajímateľ účtuje o hlavnom lízingu a o sublízingu ako dvoch samostatných zmluvách. Sprostredkujúci prenajímateľ musí klasifikovať sublízing ako finančný alebo operatívny odkazom na aktívum z práva k užívaniu vzniknutého na základe hlavného lízingu (a nie odkazom na podkladové aktívum, ako to boli v prípade IAS 17).

Kvôli tejto zmene skupina reklasifikovala niektoré svoje sublízingové zmluvy ako finančný lízing. V súlade s požiadavkami IFRS 9 sa k pohľadávkam z finančného lízingu vykáže opravná položka na očakávané úverové straty.

d) Finančný dopad prvotnej aplikácie IFRS 16

Spoločnosť v roku 2019 uskutočnila prvú aplikáciu IFRS 16, ktorá mala dopad na aktíva v sume 4.580 TEUR, z toho suma 1.295 TEUR sa týka práva z užívania pozemku a suma 3.285 TEUR je právo z užívania strojov, prístrojov a zariadení.

Spoločnosť aplikuje štandard od 1. januára 2019 metódou zjednodušeného prístupu (bez úpravy predchádzajúcich období) a tiež sa rozhodla uplatniť štandard len na tie zmluvy, ktoré k dátumu prechodu spĺňali definíciu lízingu podľa predošlých štandardov IAS 17 a IFRIC 4.

Nasledujúce novelizácie a dodatky k existujúcim štandardom, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie a ktorých dopad na účtovnú závierku nebol významný, pokiaľ nie je uvedené inak:

- **IFRS 9 Finančné nástroje**
Prvok predčasného splatenia s negatívnou kompenzáciou

V bežnom období skupina prijala úpravy štandardu IFRS 9, ktoré objasňujú, že za účelom posúdenia, či prvok predčasného splatenia spĺňa podmienku SPPI (t.j. budúce zmluvné peňažné toky predstavujú výhradne splátky istiny a platby úrokov), môže strana, ktorá uplatňuje túto možnosť, zaplatiť alebo obdržať primeranú náhradu za predčasné splatenie bez ohľadu na dôvod predčasného splatenia. Inými slovami, predčasné splatenie s negatívnou kompenzáciou automaticky neznamená nesplnenie podmienky SPPI.

- **Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2015-2017**

V bežnom období skupina prvý krát prijala úpravy, ktoré sú súčasťou Ročného zdokonalenia IFRS – cyklus 2015-2017. Ročné zdokonalenie obsahuje úpravy štyroch štandardov:

IAS 12 Dane z príjmov

Úpravy objasňujú, že účtovná jednotka by mala vykázať všetky daňové dopady dividend do hospodárskeho výsledku, ostatného úplného výsledku alebo vlastného kapitálu podľa toho, kde účtovná jednotka pôvodne vykázala transakcie, ktoré generovali zisky k rozdeleniu, a to bez ohľadu nato, či sa na rozdelené alebo nerozdelené zisky vzťahujú rôzne daňové sadzby.

IAS 23 Náklady na prijaté úvery a pôžičky

Úpravy objasňujú, že pokiaľ akákoľvek konkrétna pôžička zostane nesplatená potom, čo je súvisiace aktívum pripravené k zamýšľanému užívaniu alebo k prípadnému predaju, tak sa táto pôžička pri výpočte miery aktivácie stane súčasťou finančných prostriedkov, ktoré si účtovná jednotka požičiava všeobecne.

IFRS 3 Podnikové kombinácie

Úpravy objasňujú, že pokiaľ účtovná jednotka získa kontrolu nad podnikom, ktorý je spoločnou činnosťou, účtovná jednotka uplatňuje požiadavky na postupnú podnikovú kombináciu (akvizícia po krokoch), vrátane precenenia na reálnu hodnotu svojho skoršie držaného podielu v spoločnej činnosti. Skoršie držaný podiel, ktorý má byť precenený, zahrňuje všetky nevýkázané aktíva, záväzky, a goodwill týkajúci sa spoločnej činnosti.

IFRS 11 Spoločné dohody

Úpravy objasňujú, že pokiaľ strana, ktorá má účasť, ale nemá spoločnú kontrolu nad spoločnou činnosťou, ktorá je podnikom, získa spoločnú kontrolu nad takouto spoločnou činnosťou, účtovná jednotka nepreceňuje svoj skoršie držaný podiel v spoločnej činnosti.

- **Úpravy štandardu IAS 19 Zamestnanecké požitky**

V bežnom roku skupina prvý krát prijala úpravy štandardu IAS 19 Zamestnanecké požitky, ktoré objasňujú, že náklady na minulé služby (alebo zisk resp. stratu z vysporiadania) sa vypočítajú ocenením záväzku z definovaných požitkov (aktíva) za použitia aktualizovaných predpokladov a porovnaním ponúkaných požitkov a aktív plánu pred zmenou i po zmene plánu (alebo krátením resp. vysporiadaním), ale bez zohľadnenia dopadu maximálnej výšky aktív (ktoré môžu vzniknúť, keď je plán definovaných požitkov

v prebytkovej pozícii). V IAS 19 je teraz presne uvedené, že zmena dopadu maximálnej výšky aktív, ktorá môže vyplývať zo zmeny plánu (krátenie, resp. vysporiadanie), je stanovená v druhom kroku a je vykázaná bežným spôsobom v ostatnom úplnom výsledku.

Taktiež boli upravené ustanovenia, ktoré sa týkajú oceňovania nákladov na bežné služby a čistého úroku z čistého záväzku (aktíva) z definovaných požitkov. Účtovná jednotka bude teraz povinná použiť aktualizované predpoklady z tohto precenenia, aby určila náklady na bežné služby a čistý úrok pre zostávajúcu časť účtovného obdobia po zmene plánu. V prípade čistého úroku zo zmien vyplýva, že čistý úrok za obdobie po zmene plánu je vypočítaný vynásobením čistého záväzku (aktíva) zo stanoveného požitku preceneného podľa IAS 19.99 diskontnou sadzbou použitou pri precenení (pri zohľadnení dopadu príspevku a platieb súvisiacich s požitkami z čistého záväzku (aktíva) z definovaných požitkov).

- **Úpravy štandardu IAS 28 Podiely v pridružených a spoločných podnikoch**

V bežnom roku skupina prvýkrát prijala úpravy štandardu IAS 28 Podiely v pridružených a spoločných podnikoch, ktoré objasňujú, že IFRS 9 vrátane požiadaviek týkajúcich sa znehodnotenia, platí pre také finančné nástroje v pridruženom alebo spoločnom podniku, na ktoré sa neuplatňuje ekvivalentná metóda. Patria k nim dlhodobé účasti, ktoré v podstate tvoria súčasť čistej investície účtovnej jednotky do pridruženého alebo spoločného podniku. Skupina pred použitím IAS 28 na tieto dlhodobé účasti aplikuje IFRS 9. Pri použití IFRS 9 neberie skupina do úvahy žiadne úpravy účtovnej hodnoty dlhodobých účastí, ktoré vyžaduje IAS 28 (t.j. úpravy účtovnej hodnoty dlhodobých účastí vyplývajúcich z alokácii strát jednotky, do ktorej bolo investované, alebo posúdenie zníženia hodnoty v súlade s IAS 28).

- **IFRIC 23 Neistota v súvislosti s daňou z príjmov**

V bežnom roku skupina prvýkrát prijala úpravy štandardu IFRIC 23 Neistota v súvislosti s daňou z príjmov. Interpretácia ustanovuje, ako určiť daňovú pozíciu v účtovníctve, pokiaľ existuje neistota ohľadne postupu u dani z príjmov. Interpretácia vyžaduje, aby skupina:

- určila, či sú neisté daňové pozície posudzované jednotlivo alebo ako skupina, a
- posúdila, či je pravdepodobné, že finančný úrad akceptuje neistý daňový postup, ktorý účtovná jednotka použila alebo navrhla k použitiu v daňovom priznaní:
 - pokiaľ áno, skupina by mala stanoviť svoju daňovú pozíciu v účtovníctve v súlade s daňovým postupom, ktorý je používaný alebo má byť použitý v daňovom priznaní;
 - pokiaľ nie, skupina by mala zohľadniť vplyv neistoty pri určovaní svojej daňovej pozície v účtovníctve.

2.2. Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB a platné pre nasledujúce účtovné obdobia

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky boli vydané nasledujúce nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a nová interpretácia, ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Úpravy IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 39 Finančné nástroje – Vykazovanie a Oceňovanie a IFRS 7 Finančné nástroje – Zverejnenia**
Reforma referenčných úrokových sadzieb
(s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)

Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 boli vydané v reakcii na možné dôsledky pripravovanej reformy úrokových sadzieb na medzibankovom trhu (IBOR) pre finančné výkazníctvo. Úpravy sú povinné pre všetky zaisťovacie vzťahy, ktoré sú priamo ovplyvnené reformou referenčných úrokových sadzieb. Upravujú špecifické požiadavky na zaisťovacie účtovníctvo, tak aby účtovné jednotky uplatňovali tieto požiadavky na zaisťovacie účtovníctvo za predpokladu, že referenčná hodnota úrokovej sadzby, na ktorej sú založené zaisťovacie peňažné toky a peňažné toky zo zaisťovacieho nástroja, nebudú v dôsledku reformy referenčných úrokových sadzieb zmenené.

Úpravy sú účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2020 alebo po tomto dátume; pričom je povolené aj skoršie použitie. Úpravy sa použijú retrospektívne.

- **Úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby**
Definícia pojmu „významný“
(s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)

Úpravy majú uľahčiť pochopenie definície pojmu významný v IAS 1, ich cieľom nie je zmeniť základnú koncepciu významnosti v štandardoch IFRS. Súčasťou novej definície sa stal pojem „zastretie“ významných informácií nevýznamnými informáciami.

Hranica významnosti ovplyvňujúca užívateľa bola zmenená z „mohla by ovplyvniť“ na „mohlo by sa dôvodne očakávať, že ovplyvní“.

Definícia pojmu významný v IAS 8 bola nahradená odkazom na definíciu pojmu významný v IAS 1. Okrem toho rada IASB pre zaistenie jednotnosti upravila ďalšie štandardy a Koncepčný rámec, ktoré obsahujú definíciu pojmu významný alebo na termín významný odkazujú.

Úpravy sa použijú prospektívne pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr, skoršie použitie je povolené.

- **Zmeny k Odvolávkam na Koncepčný rámec v štandardoch IFRS**
(s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)

Spolu s novelizovaným Koncepčným rámcom, ktorý nadobudol účinnosť vydaním dňa 29. marca 2018, rada IASB vydala taktiež Zmeny k Odvolávkam na Koncepčný rámec v štandardoch IFRS. Dokument obsahuje úpravy IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 1, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20 a IFRIC 22 a SIC 32.

Nie všetky úpravy však aktualizujú znenia s ohľadom na odvolávky a citácie z rámca tak, aby odkazovali na novelizovaný Koncepčný rámec. Niektoré znenia sú aktualizované len tak, aby poukazovali, na ktorú verziu rámca odkazujú (Rámec IASC prijatý radou IASB v roku 2001, Rámec IASB z roku 2010 alebo nový revidovaný Rámec z roku 2018) alebo už definície v štandardoch neboli aktualizované pomocou nových definícií obsiahnutých v novelizovanom Koncepčnom rámci.

Úpravy, ktoré sú v skutočnosti aktualizáciami, sú účinné pre ročné obdobie začínajúce 1. januára 2020 alebo po tomto dátume, pričom je povolené aj skoršie použitie.

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto nové štandardy, dodatky k existujúcim štandardom a novú interpretáciu uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto štandardov, dodatkov k existujúcim štandardom a novej interpretácie nebude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti v období prvého uplatnenia.

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

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 25.1.2020 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **IFRS 17 Poistné zmluvy**
(s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr)

Nový štandard stanovuje zásady pre uznávanie, oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie poistných zmlúv a nahrádza IFRS 4 Poistné zmluvy.

Štandard uvádza všeobecný model, ktorý je upravený pre poistné zmluvy s prvkami priamej účasti, charakterizované len ako prístup využívajúci variabilný poplatok. Všeobecný model je zjednodušený, pokiaľ sú splnené určité kritéria ocenenia zostávajúceho krytia záväzku za použitia prístupu alokácie poistného.

Všeobecný model bude využívať súčasné predpoklady pre odhad čiastky, načasovania a neistoty budúcich peňažných tokov a bude explicitne oceňovať náklady na túto neistotu. Ďalej tiež zohľadňuje trhové úrokové sadzby a dopad opcii a záruk poistníkov.

Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2021, či po tomto dátume, pričom je povolená aj skoršia aplikácia. Úpravy sa použijú retrospektívne, pokiaľ to nie je neprevoditeľné, pričom v takom prípade bude použitý modifikovaný retrospektívny prístup alebo ocenenie na základe reálnej hodnoty.

Zverejnený návrh nazvaný Úpravy IFRS 17 reaguje na obavy a problémy pri implementácii, ktoré boli identifikované po zverejnení IFRS 17. Jednou z hlavných navrhovaných zmien je odloženie prvotnej aplikácie IFRS 17 o jeden rok na ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo neskôr.

Pre účely požiadaviek na prechod je dátum prvotnej aplikácie počiatok ročného účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka po prvý krát použije tento štandard, a dátum prechodu je začiatok obdobia bezprostredne predchádzajúceho dátumu prvotnej aplikácie.

- **Úpravy k IFRS 3 Podnikové kombinácie - Definícia podniku**
(s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr)

Úpravy objasňujú, že podniky obvykle majú výstupy, ale aby sa integrovaný súbor aktivít a aktív kvalifikoval ako podnik, nie sú výstupy požadované. Aby bol obstaraný súbor aktivít a aktív považovaný za podnik, musí obsahovať prinajmenšom vstup a podstatný proces, ktoré spoločne významne prispievajú ku schopnosti vytvárať výstup.

Úpravy obsahujú i ďalšie pokyny, ktoré pomáhajú určiť, či bol obstaraný podstatný proces.

Úpravy zavádzajú nepovinný test koncentrácie, ktorý povoľuje zjednodušené posúdenie, či obstaraný súbor aktivít a aktív nie je podnik. Podľa nepovinného testu koncentrácie obstaraný súbor aktivít a aktív nie je podnik, pokiaľ je v podstate celá reálna hodnota obstarávaných hrubých aktív koncentrovaná v jedinom identifikovateľnom aktívu alebo v skupine podobných aktív.

Úpravy sa uplatňujú prospektívne na všetky podnikové kombinácie a akvizície aktív, u ktorých dátum akvizície pripadá na počiatok prvého účtovného obdobia začínajúceho 1. januára 2020 alebo po tomto dátume, skoršia aplikácia je povolená.

- **Úpravy k IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov**
(dátum účinnosti bol odložený na neurčito)

Úpravy sa zameriavajú na situácie, kedy dochádza k predaju alebo vkladu aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Úpravy konkrétne stanovujú, že zisky alebo straty vyplývajúce zo straty kontroly v dcérskom podniku, ktorý nezahŕňa podnik v transakcii s pridruženým, či spoločným podnikom, o ktorom sa účtuje pomocou ekvivalentnej metódy, sú vykázané v hospodárskom výsledku materskej spoločnosti len do výšky nesúvisiacich podielov investora v tomto pridruženom alebo podniku. Podobné zisky alebo straty vyplývajúce z precenenia investície držanej v akejkoľvek dcérskej spoločnosti (, ktorá sa už stala pridruženým alebo spoločným podnikom, o ktorom sa účtuje pomocou ekvivalentnej metódy) na reálnu hodnotu sú vykázané v hospodárskom výsledku bývalej materskej spoločnosti len do výšky nesúvisiacich podielov investora v novom pridruženom alebo spoločnom podniku.

Rada IASB doposiaľ nestanovila dátum účinnosti úprav, avšak skoršia aplikácia je povolená.

- **Dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**
(s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr)

Úpravy sa týkajú len vykazovania záväzkov vo výkaze o finančnej situácii – nie čiastky alebo načasovanie zaúčtovania jednotlivých aktív, záväzkov, výnosov alebo nákladov, či informácii, ktoré účtovná jednotka o týchto položkách zverejňuje. Zmeny:

- upresňujú, že klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé by mala vychádzať z práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia a zjednocujú znenia všetkých dotýkajúcich sa odstavcov tak, aby odkazovali na „právo“ odložiť vysporiadanie záväzku o najmenej dvanásť mesiacov, a výslovne uvádzajú, že klasifikácia záväzkov by mala ovplyvňovať len práva, ktoré existujú „ku koncu účtovného obdobia“;
- upresňujú, že klasifikácia neovplyvňuje očakávania, či účtovná jednotka využije právo odložiť vysporiadanie záväzku;
- objasňujú, že vysporiadanie označuje prevod peňažných prostriedkov, kapitálových nástrojov, ostatných aktív alebo služieb na protistranu.

Úpravy sa uplatňujú retrospektívne a sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2022 alebo po tomto dátume, skoršia aplikácia je povolená.

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

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

3. PREHLAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

3.1. Vyhlásenie o zhode

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

3.2. Východiská zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien.

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

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

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti. Účtovné obdobie predstavuje jeden kalendárny rok.

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

3.3. Východiská pre konsolidáciu

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

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

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

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

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

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

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

3.3.1 Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch

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

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

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

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

3.4. Goodwill

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

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

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

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

3.5. Podnikové kombinácie

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

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

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

Goodwill sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej protihodnoty, sumy všetkých nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdateľom držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku nad sumou nadobudnutého identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov ocenených k dátumu akvizície. Ak po opätovnom posúdení podiel skupiny na reálnej hodnote identifikovateľných čistých aktív nadobúdaného podniku prevyšuje súhrn prevedenej protihodnoty, sumy všetkých prípadných nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdateľom držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku, je suma prebytku vykázaná jednorazovo do hospodárskeho výsledku ako zisk z výhodnej kúpy.

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

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

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

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

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

3.5.1 Materská spoločnosť a dcérske podniky

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

Názov dcérskej spoločnosti	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný materskou spoločnosťou	
			31.12.2019	31.12.2018
ООО Европейская компания транспортного машиностроения	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	99,00%	99,00%
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	100,00%	-
TATRAVAGONKA Germany GmbH	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	-
TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	100,00%	100,00%
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	100,00%	100,00%
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	89,21%	89,21%
PL PROFY spol. s r.o.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	100,00%
WEP TRADING, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	97,96%	97,96%

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

		31.12.2019	31.12.2018
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	2	2
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	1	-
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	1	-
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	1	1
Ostatná strojárskena výroba	Slovensko	1	1
		6	4

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet čiastočne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2019	31.12.2018
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	1	1
Ostatné strojárstvo	Slovensko	1	1
		3	3

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

Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný nekontrolujúcimi podielmi		Zisk/Strata prináležiaca nekontrolujúcim podielom		Podiel nekontrolujúcich podielov na vlastnom imaní celkom	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019 TEUR	31.12.2018 TEUR	31.12.2019 TEUR	31.12.2018 TEUR
WEP TRADING, a.s.	Slovensko	2,04%	2,04%	30	18	110	91
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Poľsko	10,79%	10,79%	98	-109	501	399
				128	-91	611	490

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2019 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak**

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

WEP TRADING a.s.

	31.12.2019	31.12.2018
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	4 692	3 265
Dlhodobé aktíva	5 335	4 607
SPOLU AKTÍVA	10 027	7 872
Krátkodobé záväzky	3 002	2 229
Dlhodobé záväzky	1 634	1 183
Vlastné imanie	5 391	4 460
SPOLU PASÍVA	10 027	7 872
Výnosy	17 328	14 412
Náklady	15 830	13 556
ZISK/STRATA za obdobie	1 498	856
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	1 468	838
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	30	18
ZISK/STRATA za obdobie	1 498	856

Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.

	31.12.2019	31.12.2018
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	8 944	6 995
Dlhodobé aktíva	11 777	8 972
SPOLU AKTÍVA	20 721	15 967
Krátkodobé záväzky	12 057	10 233
Dlhodobé záväzky	4 017	2 043
Vlastné imanie	4 647	3 691
SPOLU PASÍVA	20 721	15 967
Výnosy	25 746	14 006
Náklady	24 838	15 014
ZISK/STRATA za obdobie	908	-1 008
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	810	-899
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	98	-109
ZISK/STRATA za obdobie	908	-1 008

Významná zmena vlastníckeho podielu skupiny v dcérskej spoločnosti

Rok 2019:

V apríli 2019 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. založila nemeckú entitu TATRAVAGONKA Germany GmH, v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

V septembri 2019 dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. založila českú entitu TATRAVAGONKA CZ, s.r.o., v ktorej vlastní 100% obchodný podiel na základnom imaní čomu zodpovedá aj výška hlasovacích práv.

Rok 2018:

V roku 2015 spoločnosť Optifin Invest s.r.o. mala v materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. právo riadenia a kontroly spoločnosti prostredníctvom vlastných hlasovacích práv spojených s vlastníctvom podielu na základnom imaní spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.. vo výške 100 % v roku 2016 sa prostredníctvom novej emisie a upísania akcií stala ďalším akcionárom cyperská spoločnosť ERDOSIA INVESTMENTS LIMITED, ktorá získala v dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. obchodný podiel na základnom imaní vo výške 47,458% ako i na hlasovacích právach, pričom akcionármi tejto spoločnosti sú dve fyzické osoby Ing. Alexej Beljajev a JUDr. Michal Lazar s podielmi na základnom imaní v pomere 50:50;

V roku 2018 spoločnosť Optifin Invest s.r.o. predala svoj obchodný podiel v materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. na základnom imaní vo výške 2,542%, čo je aj výška hlasovacích práv a zároveň aj spoločnosť ERDOSIA INVESTMENTS LIMITED predala obchodný podiel v spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vo výške 47,458% na základnom imaní čo je aj výška hlasovacích práv, tzn. že k 31.12.2018 materská spoločnosť Optifin Invest s.r.o. vlastní 50% obchodný podiel v spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. ako i hlasovacích práv, týmto sa zmenili aj vlastnícke pomery v ostatných spoločnostiach priamom portfóliu spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.;

V auguste 2018 bola podpísaná zmluva o prevode voľného obchodného podielu spoločnosti PL-PROFY spol. s r.o. na materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., čo predstavuje výšku obchodného podielu 4,63%, čím spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má obchodný podiel vo výške 98,24%, čo zodpovedá aj hlasovacím právam.

V novembri 2018 bola podpísaná kúpna zmluva, podľa ktorej materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila obchodný podiel 1,76% v spoločnosti PL-PROFY spol. s r.o., čím sa spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. stala jediným spoločníkom v spoločnosti PL-PROFY spol. s r.o. .

3.5.2. Majetkové účasti v spoločných a pridružených podnikoch

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

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

Hospodársky výsledok, aktíva a záväzky pridružených podnikov alebo spoločných podnikov boli v tejto konsolidovanej účtovnej závierke zachytené metódou vlastného imania, okrem investícií klasifikovaných ako držané na predaj. V takom prípade sa postupovalo podľa IFRS 5 Dlhodobý majetok držaný na predaj a ukončené činnosti. Podľa metódy vlastného imania sa pri prvotnom vykázaní investície do pridružených alebo spoločných podnikov vykazujú v konsolidovanom výkaze o finančnej situácii v obstarávacej cene a následne sú upravené o podiely skupiny na zisku alebo strate a ostatnom úplnom výsledku pridruženého alebo spoločného podniku. Ak podiel skupiny na stratách pridruženého alebo spoločného podniku prevyšuje podiel skupiny v danom pridruženom alebo spoločnom podniku (vrátane všetkých dlhodobých účastí, ktoré sú v podstate súčasťou čistej investície skupiny v tomto pridruženom alebo spoločnom podniku), skupina prestane svoj podiel na ďalších stratách vykazovať. Ďalšie straty sa vykazujú iba v prípadoch, keď skupine vznikli právne alebo mimozmluvné povinnosti, alebo keď skupina zaplatila v mene pridruženého alebo spoločného podniku.

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

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

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

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

Účasti na spoločných aktivitách

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

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

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

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

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

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

Prehľad údajov o pridružených podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

Názov pridruženého podniku	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný Skupinou	
			31.12.2019	31.12.2018
DAKO-CZ, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	49,00%	49,00%
- DAKO-CZ RE, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	100,00% (1)	-
- JWL DAKO-CZ LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	33,00% (2)	33,00% (2)
- Shenyang Czech Desing Rail Brake System Co., Ltd.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Čína	100,00% (1)	100,00% (1)
TRANSELCO CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	100,00% (1)	-
- Vagonka Louňy, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	100,00% (1)	-
JUPITER WAGONS LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	26,00%	26,00%
- COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	19,42% (3)	-

Vysvetlivky:

- (1) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., v spoločnostiach: DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE), Shenyang Czech Desing Rail Brake System Co., Ltd. (CHN), TRANSELCO CZ, s.r.o. (CZE) a Vagonka Louny, a.s. (CZE) vlastní podiel prostredníctvom hlasovacích práv v pridruženej spoločnosti DAKO-CZ, a.s. (CZE), ktorá vlastní 100% podiel na základnom imaní spoločnostiach: DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE), Shenyang Czech Desing Rail Brake System Co., Ltd. (CHN), TRANSELCO CZ, s.r.o. (CZE) a Vagonka Louny, a.s. (CZE). pričom materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., vlastní obchodný podiel vo výške 49% v pridruženom podniku DAKO-CZ, a.s. (CZE).
- (2) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., v spoločnosti JWL DAKO-CZ LIMITED (IND) vlastní podiel prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti DAKO-CZ, a.s., ktorá vlastní 33% podiel na základnom imaní spoločnosti JWL DAKO-CZ LIMITED (IND), pričom materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., vlastní obchodný podiel vo výške 49% v pridruženom podniku DAKO-CZ, a.s..
- (3) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. v indickej spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) vlastní podiel vo výške 7,6% obchodného podielu na základnom imaní a súčasne vlastní podiel spoločnosti prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND), ktorá vlastní 45,45% na základnom imaní spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) pričom materská TATRAVAGÓNKA a.s. má vlastnícky podiel v pridruženej spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND), cez svoju dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., ktorá v nej vlastní podiel vo výške 26%.

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

DAKO-CZ, a.s.

	31.12.2019	31.12.2018
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	24 453	19 521
Dlhodobé aktíva	39 035	36 199
SPOLU AKTÍVA	63 488	55 720
Krátkodobé záväzky	16 748	10 942
Dlhodobé záväzky	8 633	8 832
Vlastné imanie	38 107	35 946
SPOLU PASÍVA	63 488	55 720
Výnosy	48 801	38 537
Náklady	43 993	34 852
ZISK/STRATA za obdobie	4 808	3 685
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	4 808	3 685
Zisk/Strata po zdanení z ukončovaných činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	4 808	3 685
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	38 107	35 946
Percentuálny podiel Skupiny	49,00%	49,00%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	18 672	17 614

JUPITER WAGONS LIMITED

	31.12.2019	31.12.2018
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	32 052	29 272
Dlhodobé aktíva	29 031	27 975
SPOLU AKTÍVA	61 083	57 247
Krátkodobé záväzky	24 924	24 312
Dlhodobé záväzky	7 047	7 936
Vlastné imanie	29 112	24 999
SPOLU PASÍVA	61 083	57 247
Výnosy	80 510	61 031
Náklady	76 125	60 316
ZISK/STRATA za obdobie	4 385	715
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	4 385	715
Zisk/Strata po zdanení z ukončovaných činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	4 385	715
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	28 480	24 234
Percentuálny podiel Skupiny	26,00%	26,00%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	11 105	10 022

Prehľad údajov o spoločných podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

Názov pridruženého podniku	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný Skupinou	
			31.12.2019	31.12.2018
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	Ostatná strojárnská výroba	Turecko	50,00%	50,00%

Vysvetlivky:

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

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

3.6 Dlhodobý majetok držaný na predaj

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

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

3.7 Účtovanie výnosov

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

Predaj tovaru a vyrobených výrobkov.

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

Predaj služieb.

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

Materiál a náhradné diely

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

Výnosy z dividend.

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

Úrokové výnosy.

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

3.8 Zmluvy o zhotovení

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

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

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

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

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

3.9 Lízing

Lízing je klasifikovaný ako finančný lízing, ak sa prevádzajú v podstate všetky riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva daného majetku na nájomcu. Všetky ostatné typy lízingu sa klasifikujú ako operatívny lízing.

3.9.1 Skupina ako prenájomca

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

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

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

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

3.9.2 Skupina ako nájomca

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

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

Lízingové platby zahrnuté do ocenenia záväzku z lízingu obsahujú:

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

Záväzok z lízingu sa v konsolidovanom výkaz o finančnej situácii vykazuje na samostatnom riadku.

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

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

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

Skupina vo vykazovaných obdobiach nevykonala žiadne takéto úpravy

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

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

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

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

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

3.10 Cudzí meny

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

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

- kurzových rozdielov spojených s pôžičkami v cudzej mene na nedokončené investície určené na výrobné účely v budúcich obdobiach, ktoré sú zahrnuté do obstarávacej ceny týchto aktív; tieto kurzové rozdiely sa považujú za úpravy nákladových úrokov z týchto pôžičiek v cudzej mene;
- kurzových rozdielov z transakcií uzatvorených na zabezpečenie určitých menových rizík (pozri poznámku č. 3.28 nižšie, účtovné pravidlá týkajúce sa zabezpečovania); a
- kurzových rozdielov z peňažných položiek vo forme pohľadávky alebo záväzku voči zahraničným prevádzkam, ktorých úhrada sa neplánuje ani nie je pravdepodobné, že budú uhradené (a tvorí teda súčasť čistej investície do zahraničnej jednotky) a ktoré sa prvotne vykazujú vo výkaze komplexného výsledku a sú preklasifikované z vlastného imania do hospodárskeho výsledku pri splatení peňažnej položky.

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

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

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

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

3.11 Nákladové úroky

Nákladové úroky, ktoré je možné priamo priradiť k akvizícii, zhotoveniu alebo výrobe majetku spĺňajúceho kritériá, (t.j. aktíva, ktoré nevyhnutne potrebuje značné časové obdobie na to, aby bolo pripravené na zamýšľané použitie alebo predaj), sa pripočítajú k obstarávacej cene takéhoto aktíva až do okamihu, keď je aktívum v podstatnej miere pripravené na zamýšľané použitie alebo predaj. Od nákladových úrokov, ktoré spĺňajú kritériá pre aktiváciu, sa odpočítajú investičné výnosy z dočasného investovania špecifických pôžičiek až do ich vydania na oprávnené aktívum.

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

3.12 Štátne dotácie

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

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

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

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

3.13 Zamestnanecké požitky

3.13.1 Náklady na dôchodkové požitky a ukončenie pracovného pomeru

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

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

Náklady na stanovené požitky sa delia nasledujúcim spôsobom:

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

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

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

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

3.13.2 Krátkodobé a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

3.14 Dane

3.14.1 Splatná daň

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

3.14.2 Odložená daň

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

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

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

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

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

3.14.3 Splatná a odložená daň za obdobie

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

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

Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2020 je zostatok odloženej dane v roku k 31.12.2019 prepočítaný sadzbou dane 21 % (31.12.2018: 21 %).

3.15 Pozemky, budovy a zariadenia

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

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

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

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

Pozemky vlastnené spoločnosťou nie sú odpisované.

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

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

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

3.16 Investície do nehnuteľností

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

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

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

3.17 Nehmotný majetok

3.17.1 Samostatne obstarané nehmotné aktíva

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

Ďalšie informácie sa uvádzajú v poznámke č. 4.

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

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

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

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

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

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

3.17.3 Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách

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

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

3.17.4 Ukončenie vykazovania nehmotných aktív

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

3.18 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku, okrem goodwillu

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

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

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

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo peňažotvornej jednotky) sa zvýši na upravený odhad jeho spätné ziskateľnej sumy, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota majetku neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo peňažotvornej jednotky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do hospodárskeho výsledku.

3.19 Zásoby

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

3.20 Rezervy

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

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

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

3.20.1 Záručné opravy

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

3.21 Finančné nástroje – kľúčové podmienky oceňovania

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.21.1 Finančné nástroje – prvotné vykázanie

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

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

3.21.2 Klasifikácia finančných aktív

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku sa individuálne posudzujú nasledovne:

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

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

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

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

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

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

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

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

3.21.3 Odúčtovanie finančných aktív

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

3.21.4 Finančné záväzky a záruky

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

Klasifikácia ako dlh alebo kapitál

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

Kapitálové nástroje

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

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

3.22 Dôležité účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

Pri uplatňovaní účtovných pravidiel skupiny uvedených v poznámke č. 3.1 – 3.22 sa od vedenia spoločnosti vyžaduje, aby vykonalo úsudky a vypracovalo odhady a predpoklady o výške účtovnej hodnoty majetku a záväzkov, ktorá nie je okamžite zrejmá z iných zdrojov. Odhady a príslušné predpoklady sa realizujú na základe skúseností z minulých období a iných faktorov, ktoré sa v danom prípade považujú za relevantné. Skutočné výsledky sa od týchto odhadov môžu líšiť.

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

Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov

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

Zákazková výroba

Pri zákazkovej výrobe Spoločnosť účtuje každú výrobnú dávku ako zákazku, aj keď sú viaceré výrobné dávky súčasťou jednej zmluvy so zákazníkom. Spoločnosť považuje tento spôsob účtovania za dostatočne presnú aproximáciu požiadavky IFRS, ktorá vyžaduje aby sme za zákazku považovali celý kontrakt so zákazníkom. Nakoľko sa jedná o opakujúcu sa výrobu vedenie Spoločnosti verí, že dokáže od prvej dávky kontraktu odhadovať ziskovosť celého projektu. Spoločnosti sa historicky darí zvyšovať ziskovosť opakovaných zákaziek vďaka vyššej efektívnosti v neskorších cykloch opakovanej výroby. Vedenie Spoločnosti si uvedomuje riziko, že zvyšujúce ceny vstupov (najmä, avšak nielen výlučne materiálov a poddodávok) by mohli znížiť maržu dosahovanú na zákazke v budúcnosti. Vedenie Spoločnosti toto riziko riadi tak, ako je popísané v poznámke 35.2 predovšetkým budovaním dlhodobých vzťahov s dodávateľmi a zabezpečovaním projektových cien. V prípade, ak by došlo k rastu cien vstupov v období do ukončenia rozpracovaných zákaznických kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2019.

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

Pôžičky a preddavky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam od spriaznených strán. Ako je popísané v poznámke č. 35.2.3 z tohto titulu vzniká Spoločnosti koncentrácia kreditného rizika vo výške 17.521 TEUR. Pokiaľ by zábery, s ktorými boli tieto úvery poskytované neboli úspešne zrealizované Spoločnosti by mohla vzniknúť v tejto súvislosti strata.

Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

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

Prípadné rozdiely medzi dobou životnosti majetku stanovenou vedením Spoločnosti a jeho skutočnou dobou životnosti môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku. Ak by sa predpokladané doby životnosti líšili od odhadov o 10 %, odpisy za rok končiaci 31. decembra 2019 by sa zvýšili o 66 tisíc EUR alebo znížili o 935 tisíc EUR.

Realizovateľnosť nákladov na vývoj

Spoločnosť analyzuje kritériá na kapitalizáciu pri prvotnom vykázaní nákladov na vývoj a vykazuje ich v skutočných nákladoch s predpokladom, že iba 25% prevažne externých nákladov sa využije prostredníctvom budúcich zákaziek a zvyšok je vykázaný v rámci nákladov na zákazku, s ktorou súvisia. Z týchto dôvodov výška kapitalizovaných nákladov na vývoj nepredstavuje všetky skutočne vynaložené náklady súvisiace s vývojom daných nehmotných aktív. Ku každému súvahovému dňu odhaduje vedenie spoločnosti budúcu realizovateľnosť berúc do úvahy súčasné a budúce zákazky, trhovú cenu podobných projektov a technologický pokrok v odvetví.

Priemerná zostávajúca doba životnosti pre kapitalizované náklady na vývoj k 31. decembru 2019 je 9,21 roka.

Rezervy

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

Výška rezervy na zákaznícke reklamácie vychádza z odhadov budúcich nákladov na opravy v súvislosti s odstránením väd v rámci záručnej doby výrobkov. Je stanovená na základe historickej analýzy nákladov na reklamácie so zohľadnením zmluvne dohodnutej štandardnej 2-ročnej záručnej lehoty výrobkov. Tento odhad je priebežne aktualizovaný. Ďalšie informácie k rezervám sa uvádzajú v poznámkach č. 16 a 19.

Zníženie hodnoty aktív

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

Spoločnosť vypočítala a zaúčtovala významné čiastky zníženia hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok na základe posúdenia ich budúceho použitia, plánovanej likvidácie, vymožitelnosti splácania a predaja. Pri niektorých položkách ešte nebolo prijaté konečné rozhodnutie a preto sa predpoklady ohľadne použitia, likvidácie alebo predaja majetku môžu zmeniť. Podrobné informácie o znížení hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok sa uvádzajú v poznámkach č. 4-11.

Finančné investície

Spoločnosť aktívne vyhľadáva príležitosti na rozšírenie svojho trhového podielu a zabezpečenie komplexnej ponuky pre zákazníkov. V tejto súvislosti investuje prostredníctvom nákupu podielov v rámci Európy ale aj iných rýchlo rastúcich trhov. Potrebu tvorby opravnej položky voči finančným investíciám Spoločnosť posudzuje na základe dosahovaných a plánovaných výsledkov, kde sa skutočnosť môže odlišovať na základe zmenených trhových podmienok a úspešnosti opatrení na zefektívnenie výroby. V prípade predaja týchto investícií sa môže skutočná cena odlišovať od momentálne vykázananej hodnoty o významnú čiastku. Pozri tiež poznámku č. 7.

3.22.1 Zdroje neistoty pri odhadoch

Významné zdroje neistoty a riziká

- Riziko úplného vykazovania výnosov

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

- Riziko zo strany manažmentu z titulu potlačenia kontrol

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

Ostatné zdroje neistoty a riziká

- Zníženie hodnoty vykázaných zásob
- Tvorba rezerv na riziká

3.22.2 Súdne spory

Spoločnosť Optifin Invest a jej dcérske spoločnosti sú účastníkmi rôznych súdnych sporov, v súvislosti s ktorými vedenie odhadlo možnosť vzniku strát, dôsledkom ktorých môžu byť tiež finančné výdavky. Pri stanovení tohto odhadu sa spoločnosť spoliehala na poradenstvo svojich právnych zástupcov, na najnovšie dostupné informácie o stave súdnych pojednávaní a interné hodnotenie pravdepodobného výsledku. Podrobnosti o súdnych sporoch viď poznámke č. 33.1.

3.22.3 Neauditované podniky

Niektoré dcérske spoločnosti a pridružené podniky zahrnuté do finančných výkazov tejto konsolidovanej účtovnej závierky neboli auditované. Podiel týchto podnikov na celkovej konsolidovanej hodnote majetku predstavuje 1,30%.

4. DLHODOBÉ NEHMOTNÉ AKTÍVA

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena							
Stav k 31.12.2017	6	10 500	7 000	444	74	504	18 528
Prepočet cudzích mien	0	-18	1	-2	-1	-1	-21
Predaj finančnej investície	0	0	0	-1	0	0	-1
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	107	0	0	618	725
Úbytky	0	0	115	0	0	0	115
Presuny	0	382	246	8	30	-666	0
Stav k 31.12.2018	6	10 864	7 239	449	103	455	19 116
Prvá aplikácia IFRS 16	0	0	0	0	0	0	0
Prepočet cudzích mien	0	6	3	1	0	0	10
Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	11	0	16	385	412
Úbytky	0	1 270	0	0	0	0	1 270
Presuny	0	266	56	7	3	-332	0
Stav k 31.12.2019	6	9 866	7 309	457	122	508	18 268

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Oprávky							
Stav k 31.12.2017	0	4 276	3 362	401	47	0	8 086
Prepočet cudzích mien	0	-18	1	-2	-1	0	-20
Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	690	316	11	7	0	1 024
Eliminované pri vyradení	0	0	115	0	0	0	115
Stav k 31.12.2018	0	4 948	3 564	410	53	0	8 975
Prepočet cudzích mien	0	6	2	1	0	0	9
Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia	0	0	0	0	0	0	0
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	794	554	14	16	0	1 378
Eliminované pri vyradení	0	952	0	0	0	0	952
Stav k 31.12.2019	0	4 796	4 120	425	69	0	9 410
Opravné položky							
Stav k 31.12.2017	0	223	0	0	0	0	223
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-42	0	0	0	0	-42
Stav k 31.12.2018	0	181	0	0	0	0	181
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-181	0	0	0	359	178
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	359	359
Účtovná hodnota po precenení							
Stav k 31.12.2018	6	5 735	3 675	39	50	455	9 960
Stav k 31.12.2019	6	5 070	3 189	32	53	149	8 499

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

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

Predpokladaná doba životnosti

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

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

5. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OBSTRARÁVACIA CENA							
Stav k 31.12.2017	31 534	107 346	90 391	0	4 269	1 482	235 022
Prepočet cudzích mien	-19	-600	-240	0	-18	-24	-901
Predaj finančnej investície	-471	-5 783	-2 789	0	-36	-120	-9 199
Prírastky	0	31	1 691	0	2	9 476	11 200
Úbytky	15	171	1 102	0	20	18	1 326
Presuny	60	2 875	6 001	0	156	-9 092	0
Stav k 31.12.2018	31 089	103 698	93 952	0	4 353	1 704	234 796
Prvá aplikácia IFRS 16	0	0	0	4 580	0	0	4 580
Prepočet cudzích mien	8	136	56	0	6	5	211
Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	15	269	1 900	1 024	147	17 453	20 808
Úbytky	0	0	1 341	0	39	0	1 380
Presuny	42	3 498	10 447		641	-14 628	0
Stav k 31.12.2019	31 154	107 601	105 014	5 604	5 108	4 534	259 015

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OPRÁVKY							
Stav k 31.12.2017	0	36 812	65 321	0	3 131	0	105 264
Prepočet cudzích mien	0	-138	-179	0	-16	0	-333
Predaj finančnej investície	0	-1 265	-1 861	0	-27	0	-3 153
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 155	4 437	0	300	0	6 892
Eliminované pri vyradení	0	117	1 087	0	20	0	1 224
Stav k 31.12.2018	0	37 447	66 631	0	3 368	0	107 446
Prepočet cudzích mien	0	33	38	0	5	0	76
Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 219	4 290	1 174	536	0	8 219
Eliminované pri vyradení	0	0	1 262	0	39	0	1 301
Stav k 31.12.2019	0	39 699	69 697	1 174	3 870	0	114 440
OPRAVNÉ POLOŽKY (STRATA ZO ZNÍŽENIA HODNOTY)							0
Stav k 31.12.2017	498	6 250	1 032	0	9	206	7 995
Prepočet cudzích mien	-27	-258	-72	0	0	-26	-383
Predaj finančnej investície	-471	-4 518	-927	0	-9	-120	-6 045
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-79	-28	0	0	4	-103
Stav k 31.12.2018	0	1 395	5	0	0	64	1 464
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-50	-1	0	0	119	68
Stav k 31.12.2019	0	1 345	4	0	0	183	1 532
ÚČTOVNÁ HODNOTA PO PRECENENÍ							
Stav k 31.12.2018	31 089	64 856	27 316	0	985	1 640	125 886
Stav k 31.12.2019	31 154	66 557	35 313	4 430	1 238	4 351	143 043

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

Predpokladaná doba životnosti

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

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

Právo z užívania dlhodobého majetku (pôvodne nájom)

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

Majetok obstaraný finančným prenájomom v TEUR

ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA

	2019	2018	2017
Pozemky	1 278	1 278	0
Budovy	737	39	0
Strojné zariadenia	2 415	3 263	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0
Hodnota majetku spolu	4 430	4 580	0

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

Prenajatý majetok

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

Majetok obstaraný finančným prenájomom v TEUR

ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA

	2019	2018	2017
Osobné automobily	92	55	75
Nákladné automobily	0	0	1
Strojné zariadenia	276	380	71
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	391	398	422
Hodnota majetku spolu	759	833	569

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

Založený majetok

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na dlhodobý hmotný (nehnuteľný aj hnuťelný) majetok. Z celkovej účtovnej hodnoty majetku vykázaného v tejto konsolidovanej účtovnej závierke je hodnota majetku zaťažená záložnými právami k 31.12.2019 vo výške 86.128 TEUR; k 31.12.2018 bola vo výške 86.451 TEUR.

Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2019 je 199.329 TEUR; k 31.12.2018 predstavuje sumu 192.723 TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2019 obstaraný dlhodobý majetok pomocou štátnej dotácie v celkovej výške 1.028 TEUR (k 31.12.2018 predstavuje sumu 1.159 EUR).

6. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

Investície do nehnuteľností v TEUR	Pozemky	Stavby	Celkom
Obstarávacia cena po precenení			
Stav k 1.1.2018	127	1 352	1 479
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	0	0
Stav k 31.12.2018	127	1 352	1 479
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Prírastky	1 195	1 237	2 432
Úbytky	1 417	1 095	2 512
Presuny	1 417	1 122	2 539
Stav k 31.12.2019	1 322	2 616	3 938
Zvýšenie / Zníženie hodnoty			
Stav k 1.1.2018	0	-342	-342
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0
Stav k 31.12.2018	0	-342	-342
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-8	-8
Stav k 31.12.2019	0	-350	-350
Účtovná hodnota			
Stav k 31.12.2018	127	1 010	1 137
Stav k 31.12.2019	1 322	2 266	3 588

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

7.1. Investície do pridružených a spoločných podnikov

Investície do pridružených podnikov v TEUR	Výška obchodného podielu v %	Obstarávací cena obchodného podielu	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2019	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2018
DAKO-CZ, a.s. (CZE)	49,00%	16 203	18 833	17 613
JUPITER ALLOYS AND STEEL LIMITED (IND), JUPITER WAGONS LIMITED (IND)	26,00%	10 021	11 105	10 022
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.S. (PAKSOY) (TUR)	50,00%	19	7	7
Spolu		26 243	29 945	27 642

7.2. Investície do ostatných cenných papierov

V mesiaci december 2018 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. kúpila 6 800 518 ks akcií indickej spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO LTD EQ (tzv. CEBCO), čo predstavuje podiel na základnom imaní 7,60 %, k 31.12.2019 je suma 1.330 TEUR vykázaná ako obstarávaný dlhodobý finančný majetok. Trhová hodnota podielu k 31.12.2019 predstavuje sumu 1.255 tis. EUR.

8. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatné dlhodobé pohľadávky v TEUR

	2019	2018
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	22	8
Iné dlhodobé pohľadávky	136	104
Náklady budúcich období	6	0
Celkom	164	112

9. MAJETOK K DISPOZÍCII NA PREDAJ

V položke majetok k dispozícii na predaj k 31.12.2019 v celkovej sume 346 TEUR (k 31.12.2018: 343 TEUR), sa uvádzajú pozemky ktoré vlastní dcérska spoločnosť TATRA CAPITAL GROUP s.r.o., ocenenie je na základe kúpno-predajnej zmluvy, ktorá sa zrealizovala vo výške 54 TEUR a taktiež sa tu uvádza aj budova v sume 292 TEUR, ktorú vlastní dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. (PLN).

8. ZÁSoby

Zásoby v TEUR

	2019	2018
Materiál	33 613	33 459
Nedokončená výroba	2 286	1 650
Výrobky	39	56
Tovar	0	4
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-3 396	-3 760
Celkom	32 542	31 409

Založené zásoby

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na zásoby. Celková účtovná hodnota zásob zaťažených záložnými právami je k 31.12.2019 vo výške 1.405 TEUR; k 31.12.2018 bola vo výške 4.778 TEUR.

Poistenie zásob

Spoločnosť má zásoby poistené pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2019 je 67.118 TEUR; k 31.12.2018 predstavuje sumu 65.564 TEUR.

9. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHLÁDÁVKY

9.1. Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky

Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky v TEUR

	2019	2018
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	3 870	3 502
Zahraniční odberatelia	35 940	30 333
Pohľadávky z obchodného styku celkom	39 810	33 835
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-5 356	-5 017
Pohľadávky z obchodného styku netto	34 454	28 818
Ostatné pohľadávky	4 962	6 973
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-4 078	-3 903
Ostatné pohľadávky netto	884	3 070
Poskytnuté preddavky na zásoby	4 679	302
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-21	-2
Poskytnuté preddavky na zásoby netto	4 658	300
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	5 020	5 769
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-32	-32
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto	4 988	5 737
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	34 764	38 571
Obchodné a ostatné pohľadávky netto spolu	79 748	76 496

9.2. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok v TEUR	2019	2018
Pohľadávky v lehote splatnosti	69 265	73 958
Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho	19 970	17 509
po lehote splatnosti do 90 dní	7 323	4 754
po lehote splatnosti do 180 dní	994	1 099
po lehote splatnosti do 365 dní	538	1 580
po lehote nad 365 dní	11 115	10 076
Spolu	89 235	91 467

9.3. Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam v TEUR	2019	2018
Opravné položky ku pohľadávkam v lehote splatnosti	0	0
Opravné položky ku pohľadávkam po lehote splatnosti celkom, z toho	9 487	8 954
po lehote splatnosti do 90 dní	0	0
po lehote splatnosti do 180 dní	24	12
po lehote splatnosti do 365 dní	24	246
po lehote nad 365 dní	9 439	8 696
Spolu	9 487	8 954

9.4. Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam	2019	2018
Stav na začiatku obdobia	8 954	5 932
<i>Tvorba opravných položiek</i>	492	3 494
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku</i>	-272	-258
- pohľadávky odpísané v priebehu roka	-130	-164
- pohľadávky inkasované v priebehu roka	-142	-94
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenie majetku z účtovníctva</i>	0	0
- zánik dlžníka	0	0
- súdne rozhodnutie	0	0
<i>Zrušenie straty zo zníženia hodnoty</i>	-96	-160
<i>Kurzové zisky a straty</i>	429	-54
Stav na konci obdobia	9 507	8 954

9.5. Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby

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

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

Čistá hodnota zákazky v TEUR	2019	2018
Tržby zo zákazkovej výroby a služieb	351 916	274 083
Aktivácia	1 386	884
Zmena stavu zákazkovej výroby	-5	905
Iné	2 730	1 546
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu	356 027	277 418
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka	336 193	264 361
Zisk vykázaný k 31.12. roka	19 834	13 057
Priebežná fakturácia	321 263	238 847
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná ako aktívum	34 764	38 571
Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu, vykazovaná ako pasívum	0	0
Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka	15 853	10 098
Suma zadržívaných platieb vykazovaných k 31.12. roka	901	1 483

Založené pohľadávky

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na pohľadávky. Celková účtovná hodnota pohľadávok zafixovaných záložnými právami je k 31.12.2019 vo výške 43.033 TEUR; k 31.12.2018 bola vo výške 33.262 TEUR.

10. PÔŽIČKY S DOBOU SPLATNOSTI DO JEDNÉHO ROKA

Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka v TEUR

Spoločnosť	2019	2018
LOSTR a.s.	3 029	0
ATUS INVEST	900	0
Trinites Polska Sp	300	0
TAMIAN	202	0
ELH Waggonbau Niesky GmbH	6 264	4 800
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	20	10
AIM Energy, s.r.o.	49	520
Personal Leasing	537	537
Infinity Group	150	150
Iné	22	0
Celkom	11 473	6 017

11. VLASTNÉ IMANIE

K 31.12 2019 bol celkový počet vydaných a splatených akcií 1 267 258 ks v menovitej hodnote 33,20 EUR/ks, 100 ks v menovitej hodnote 33 194 EUR a 205 001 ks v menovitej hodnote 200 EUR.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2019 nasledovná:

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

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

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

Výška rezervného fondu k 31. decembru 2019 predstavuje sumu 11.916 TEUR (v roku 2018 bola výška rezervného fondu 10.797 TEUR), môže sa použiť len na krytie strát v zmysle legislatívy a nemôže byť distribuovaný.

Tvorený je vo výške 10% zo zisku spoločnosti až do dosiahnutia hodnoty fondu vo výške 20% základného imania.

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

12. ÚVERY A PÔŽIČKY

14.1 Bankové úvery (v TEUR)

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dĺžnik	Zostatok úveru k 31.12.2019	Zostatok úveru k 31.12.2018	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2020	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2020	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2020	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	128	256	2020	záložné právo k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 4
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 972	1 944	2020	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči obchodným partnerom, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 8
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	0	286	2019	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 6
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	2 625	0	2024	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek S.A. a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 7
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 786	0	2026	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 6
Spolu Slovenská sporiteľňa, a.s.		26 511	22 486		
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	0	2024	záložné právo k lietadlu a vinkulácia poistného plnenia, poznámka č. 2
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2020	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2020	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2020	
Spolu Tatra Banka a.s.		22 500	20 000		

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	Zostatok úveru k 31.12.2019	Zostatok úveru k 31.12.2018	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Eximbanka SR	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	0	1 557	2019	blankozmenka, ručenie spol. Optifin Invest s.r.o., spísaná notárska zápisnica, prístupenie k záväzku spoločnosti ZNTK Paterek, záložné právo na akcie ZTNK Paterek, záložné právo na hnuťelný a nehnuteľný majetok ZNTK Paterek (vrátane poistenia a vinkulácie poistného plnenia), záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku a záložné právo k pohľadávke z účtu, poznámka č. 1
Eximbanka SR	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	0	1 393	2023	
Spolu Eximbanka SR		0	2 950		-
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2020	záložné právo k vybranému hnuťelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2020	
ING Bank N.V.	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2020	
Spolu ING Bank N.V.		10 000	10 000		
ČSOB, a.s.	PL - PROFY spol. s r.o.	330	550	2021	záložné právo na nehnuteľný a hnuťelný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenky bez avalu, vyhlásenia ručiteľa Optifin Invest s.r.o. a TATRAVAGÓNKA a.s.
ČSOB, a.s.	PL - PROFY spol. s r.o.	1 295	1 296	2020	
ČSOB, a.s.	WEP TRADING, a.s.	783	475	2020	záložné právo na hnuťelný a nehnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenka
ČSOB, a.s.	WEP TRADING, a.s.	881	1 153	2023	záložné právo na hnuťelný a nehnuteľný majetok
ČSOB, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	7 400	8 000	2023	záložné právo k hnuťelnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 3
Spolu ČSOB, a.s.		10 689	11 474		

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	Zostatok úveru k 31.12.2019	Zostatok úveru k 31.12.2018	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2020	záložné právo k vybranému hnuiteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2020	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA a.s.	2 500	2 500	2020	
Commerzbank AG	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 000	1 000	2020	blankozmenka s avalom na spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 9
Spolu Commerzbank AG		11 000	11 000		
Spoldziemy Bank Wolomin	Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	188	395	2020	zmenka, prevlastnenie DH2 na banku (ide o dvojčlánkové železničné vozidlo)
Spolu Spoldziemy Bank Wolomin		188	395		
SPOLU ÚVERY		80 888	78 305		

Vysvetlenie:

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2019 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 80.784 TEUR je ponížený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 104 TEUR vyplývajúcich z úverových zmlúv.

Zostatok záväzkov z prijatých bankových úverov k 31.12.2018 uvedených vo výkaze o finančnej situácii v sume 78.119 TEUR je ponížený o zostatok časového rozlíšenia poplatkov v sume 186 TEUR vyplývajúcich z úverových zmlúv.

Poznámka č. 1

Dňa 14.06.2017 bola medzi materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o a Eximbankou SR podpísaná Úverová zmluva č. 009/2017/210/ÚZ na poskytnutie investičného úveru na podporu investičných aktivít do zahraničnej spoločnosti v dvoch tranžiach v celovej výške 3.500 TEUR.

1. tranža – splatná v polročných splátkach počnúc 30.09.2017, s konečnou splatnosťou do 30.09.2023, vo výške 1.772 TEUR bola načerpaná dňa 27.07.2017 za účelom nadobudnutia podielu v poľskej spoločnosti ZNTK Paterek SA.

2. tranža – splatná v kvartálnych splátkach počnúc 31.12.2017, s konečnou splatnosťou do 30.09.2019, vo výške 1.728 TEUR bola načerpaná dňa 17.08.2017 za účelom financovania prevádzkových potrieb poľskej spoločnosti ZNTK Paterek SA.

Ako prostriedok zabezpečenia bola vystavená materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. blankozmenka a zriadené záložné právo k pohľadávke z účtu, dcérskou spoločnosťou ZNTK Paterek SA bolo vystavené pristúpenie k záväzku, zriadené záložné právo na nehnuteľný a hnuiteľný majetok (vrátane poistenia a vinkulácie poistného plnenia), záložné právo na pohľadávky z obchodného styku a na emitované cenné papiere, spoločnosťou Optifin Invest s.r.o. vystavené ručenie a spísaná notárska zápisnica.

Poznámka č. 2

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

K 31.12.2019 boli zaplatené 4 splátky v celkovej výške 500.000 EUR.

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

Poznámka č. 3

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

Úver bol splatný v 25 štvrtročných splátkach vo výške 600 TEUR počnúc 31.03.2016. K 31.12.2018 bolo zaplatených 12 splátok v celkovej výške 7.000 TEUR. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.03.2022.

K 31.12.2019 bolo zaplatených 16 splátok v celkovej výške 7.600 TEUR.

Zároveň na základe Dodatku č. 3 k Zmluve o úvere č. 8884/15/44900 zo dňa 21.12.2018 ku zmene splátkového kalendára (19 štvrtročných pravidelných splátok po 150 TEUR počnúc 31.03.2019 + 20. splátka vo výške 5.150 TEUR) a ku zmene konečnej splatnosti úveru do 20.12.2023.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka a zriadené záložné právo k vybranému hnuiteľnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove vrátane vinkulácie poisťného plnenia.

Poznámka č. 4

Splátkový úver materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 980 TEUR na výmenu a rekonštrukciu svetlíkov v rámci projektu na podporu udržateľnej energie na Slovensku cez EBRD bol načerpaný postupne v štyroch tranžiach v období od októbra 2012 do júna 2013.

K 31.12.2019 bolo zaplatených 80 splátok v celkovej výške 852 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 prolongácii 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 prolongácii a to do 31.12.2017. Na základe Dodatku č. 5 zo dňa 5.5.2016 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo opäť k jej prolongácii a to do 31.12.2020.

Úver je zabezpečený blankozmenkou, záložným právom k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, ku ktorým bola zriadená aj vinkulácia poisťného plnenia.

Poznámka č. 5

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

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

Prevádzkový splátkový úver SÚ I. bol načerpaný 31.12.2015 ako bullet, je splatný jednorazovo k 31.12.2020.

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

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

Revolvingový úver RÚ III. bol načerpaný 31.12.2015. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.12.2016. Členmi syndikátu bola schválená jeho opätovná automatická ročná prolongácia do 31.12.2017, do 31.12.2018, do 31.12.2019 a následne do 31.12.2020.

Na základe Dodatku č. 4 k Zmluve o úveroch zo dňa 18.12.2018 došlo k navýšeniu revolvingovej linky a v danej súvislosti bol dňa 21.12.2018 načerpaný Revolvingový úver RÚ IV. vo výške 15.000 TEUR s konečnou splatnosťou 1 rok. Členmi syndikátu bola schválená jeho opätovná automatická ročná prolongácia, t.j. do 31.12.2020.

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

Poznámka č. 6

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

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

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

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

Poznámka č. 7

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

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

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

Poznámka č. 8

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

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

Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D4 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2018. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D7 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 28.2.2019. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D8 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2019. Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D9 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.03.2020 a následne na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D10 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.03.2021.

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

Poznámka č. 9

Dňa 26.06.2018 bola podpísaná medzi materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Commerzbank AG Úverová zmluva č. 7009194001 na krátkodobý prevádzkový úver v celkovej výške 1.000 TEUR pre spoločnosť ZNTK Paterek S.A. s konečnou splatnosťou do 28.6.2019.

Na základe Dodatku č. 1 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2019. Na základe Dodatku č. 2 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k prolongácii splatnosti úveru do 31.12.2020.

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

14.2. Sumárny prehľad úverov

**Bankové úvery sumárny prehľad
v TEUR**

	2019	2018
Kontokorenty	4 050	3 715
Krátkodobé úvery	61 188	31 395
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	2 509	3 316
Spolu krátkodobé úvery	67 747	38 426
Spolu dlhodobé úvery	13 141	39 879
Celkom bankové úvery	80 888	78 305

14.3. Čistý dlh

	Závazky z finančných činností			Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery	Finančný leasing a spotrebný úver		
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Čistý dlh k 31. decembru 2018	39 778	38 341	568	-21 065	57 622
Presun do krátkodobých záväzkov	-29 238	29 238	0	0	0
Peňažné toky	2 354	-956	770	-7 254	-5 086
- čerpanie úverov	2 500	5 386	1 218	0	9 104
- splátky istiny a úrokov	210	6 359	448	0	7 017
- časové rozlíšenie poplatkov	-64	-17	0	0	-81
Prepočet cudzích mien	0	4	5	0	9
Nákladové úroky	210	1 053	62	0	1 325
Čistý dlh k 31. decembru 2019	13 104	67 680	1 405	-28 319	53 870

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

13.1. Závazky z finančného lízingu

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	K 31.12.2019	K 31.12.2018
Do jedného roku	171	223
Od dvoch rokov do päť	534	465
Viac ako päť rokov	0	0
Závazky z finančného lízingu	705	688
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	35	52
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	120	68
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	0	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	550	568

13.2. Závazky z práva k užívaniu

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	K 31.12.2019	K 31.12.2018
Do jedného roku	1 400	0
Od dvoch rokov do päť	4 224	0
Viac ako päť rokov	0	0
Závazky z finančného lízingu	5 624	0
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	59	0
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	1 227	0
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	0	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	4 338	0

16. ODCHODNÉ A INÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v TEUR

	Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky
K 31.decembru 2017	4 394
Prepočet cudzích mien	-15
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	-335
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	128
Uhradené zamestnanecké požitky	26
K 31.decembru 2018	3 890
Prepočet cudzích mien	5
Akvizícia	0
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	978
Uhradené zamestnanecké požitky	137
Rozpustené zamestnanecké požitky	0
K 31.decembru 2019	4 736

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

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

	31. december 2019	31. december 2018
priemerná fluktuácia	16,63 %	18,21 %
očakávaný ročný nárast miezd	2 %	2 %
diskontný faktor	0,9801	0,9747

17. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložená daň

(účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku)

v TEUR

	K 31.12.2019	K 31.12.2018
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-14 818	-14 931
Krátkodobé rezervy	1 130	888
Dlhodobé rezervy	1 366	1 163
Opravné položky - zásoby	409	453
Opravné položky - pohľadávky	1 511	1 340
Ostatné zdaniteľné dočasné rozdiely	-2	-36
Ostatné odpočítateľné dočasné rozdiely	1 856	1 599
Celkom	-8 548	-9 524

Daňová sadzba použitá pre výpočet

21%

21%

Odložená daň

(účtovaná na ťarchu alebo v prospech vlastného imania)

v TEUR

	K 31.12.2019	K 31.12.2018
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 682	-1 673
Celkom	-1 682	-1 673

v TEUR

	K 31.12.2019	K 31.12.2018
Celkom odložený daňový záväzok	10 230	11 197

Daňová sadzba použitá pre výpočet

21%

21%

18. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

18.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky v TEUR

	2019	2018
Dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov	20	42
Záväzky zo sociálneho fondu	312	215
Výnosy budúcich období	7	11
Celkom	339	268

18.2. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

v TEUR

K 31.decembru 2017	155
<i>Tvorba celkom:</i>	495
<i>z toho do nákladov</i>	495
<i>zo zisku</i>	0
<i>Čerpanie celkom:</i>	435
<i>stravovanie</i>	79
<i>rekreácia</i>	238
<i>ostatné</i>	118
K 31.decembru 2018	215
<i>Tvorba celkom:</i>	586
<i>z toho do nákladov</i>	586
<i>zo zisku</i>	0
<i>Čerpanie celkom:</i>	489
<i>stravovanie</i>	86
<i>rekreácia</i>	278
<i>ostatné</i>	125
K 31.decembru 2019	312

19. DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ REZERVY

19.1. Krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy v TEUR	Ostatné rezervy
K 31.decembru 2017	54
Prepočet cudzích mien	-3
Prírastok rezerv za rok	53
Čerpanie rezerv	7
Rozpustenie nevyužitých rezerv	44
K 31.decembru 2018	53
Prepočet cudzích mien	0
Prírastok rezerv za rok	56
Čerpanie rezerv	2
Rozpustenie nevyužitých rezerv	51
K 31.decembru 2019	56

19.2. Dlhodobé rezervy

Dlhodobé rezervy v TEUR	Rezerva na záručné opravy
K 31.decembru 2017	2 180
Prírastok rezerv za rok	621
Čerpanie rezerv	456
Rozpustenie nevyužitých rezerv	0
K 31.decembru 2018	2 345
Prírastok rezerv za rok	1 233
Čerpanie rezerv	968
Rozpustenie nevyužitých rezerv	80
K 31.decembru 2019	2 530

Dlhodobá (všeobecná rezerva) na reklamácie bola ku koncu roka 2019 prehodnotená a jej výška je stanovená na úrovni 2,5-ročného priemerného objemu skutočných nákladov na zákaznícke reklamácie, čo odráža zmluvne dohodnutú záručnú dobu dodávaných výrobkov. Priemer pre potreby stanovenia celkovej výšky rezervy je vypočítaný za obdobie rokov 2009-2019.

20. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

20.1. Obchodné krátkodobé záväzky

Obchodné krátkodobé záväzky v TEUR	2019	2018
Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	59 193	50 275
Krátkodobé prijaté preddavky	15 853	10 101
Ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	496	170
Celkom	75 542	60 546

20.2. Časová štruktúra obchodných záväzkov:

Časová štruktúra obchodných záväzkov v TEUR	2019	2018
Záväzky v lehote splatnosti	64 809	49 794
Záväzky po lehote splatnosti celkom, z toho	10 733	10 752
<i>po lehote splatnosti do 90 dní</i>	9 556	10 145
<i>po lehote splatnosti do 180 dní</i>	854	407
<i>po lehote splatnosti do 365 dní</i>	99	148
<i>po lehote nad 365 dní</i>	224	52
Spolu	75 542	60 546

20.3. Ostatné záväzky

Ostatné krátkodobé záväzky v TEUR

	2019	2018
Záväzky voči zamestnancom	5 076	4 058
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	2 376	1 884
Iné záväzky	63	1 933
Výdavky budúcich období	321	125
Výnosy budúcich období	859	2 715
Celkom	8 695	10 715

21. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

21.1. Výnosy z hlavnej činnosti

Výnosy z hlavnej činnosti v TEUR

	2019	2018
Tržby z predaja tovaru	8 570	6 556
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárkej činnosti	357 360	278 009
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	0	0
Tržby za predaj služieb ostatné	30 253	16 275
Aktivácia	2 040	1 214
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	466	150
Zmena stavu zákazkovej výroby	-5	905
Tržby celkom:	398 684	303 109

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

Teritoriálne členenie výnosov z hlavnej činnosti v TEUR	2019	2018
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárkej činnosti	357 360	278 009
z toho tuzemsko	1 237	10 451
EÚ	229 491	160 369
tretie krajiny	126 632	107 189
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	0	0
z toho tuzemsko	0	0
EÚ	0	0
tretie krajiny	0	0
Tržby za predaj služieb ostatné	30 253	16 275
z toho tuzemsko	8 069	5 402
EÚ	22 148	10 532
tretie krajiny	36	341
Celkom	387 613	294 284

21.3. Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania

Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania v TEUR

	2019	2018
Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny	341 139	267 567
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	7 667	3 240
Tržby zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	2 100	3 078
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	1 012	198
Tržby z opráv a rekonštrukcie koľajových vozidiel	28 268	16 837
Tržby za predaj služieb - ostatné	7 427	3 364
Aktivácia	2 040	1 214
Zmena stavu zo zákazkovej výroby	-5	905
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	466	150
Celkom	390 114	296 553

22. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie v TEUR

	2019	2018
Spotreba materiálu	225 438	173 268
Spotreba energie	7 609	6 562
Ostatné	3	3
Celkom	233 050	179 833

23. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady v TEUR

	2019	2018
Mzdové náklady	46 045	37 496
Sociálne a zdravotné poistenie	16 188	13 391
Ostatné sociálne náklady	3 870	2 028
Celkom	66 103	52 915

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2 903	2 662
--	-------	-------

24. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

Nakupované služby v TEUR	2019	2018
Náklady na reprezentáciu	311	287
Nájomné	1 092	959
Propagácia	500	582
Poradenské služby	798	1 498
Auditorské služby	117	89
Ostatné auditorské služby	61	31
Kooperácie (subdodávky)	31 025	22 244
Opravy a udržiavanie, garančné opravy	2 003	1 641
Prepravné služby	2 829	1 499
Cestovné výdavky	267	224
Prevádzkovanie lietadla	1 017	671
Náklady na likvidáciu odpadu	802	425
Provízie a sprostredkovanie	2 458	1 022
Školenie	402	264
Výpočtová technika	400	527
Ochrana a obrana	974	969
Telekomunikačné služby, poštovné	266	254
Nakupované práva	2 443	2 194
Externá prebierka	167	377
Revízia, skúšky	301	256
Garančné opravy	2 211	433
Ostatné služby	2 074	898
Celkom	52 518	37 344

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Ostatné prevádzkové výnosy v TEUR	2019	2018
Náhrada od poisťovní	56	162
Dotácie zo štátneho rozpočtu	313	134
Zmluvné úroky z omeškania	92	103
Tržby z predaja odpadov	868	914
Odpísanie záväzku	1	32
Nepodarky	315	159
Iné prevádzkové výnosy	478	457
Celkom	2 123	1 961

26. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové náklady v TEUR

	2019	2018
Rezerva na záručné opravy	281	82
Rezerva na vypustené emisie	0	5
Rezerva na stratové zákazky	1 312	1 649
Ostatné rezervy	-13	0
Strata z postúpenia pohľadávok	0	27
Opravné položky k pohľadávkam	216	3 402
Odpísané pohľadávky	0	53
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	1 811	1 042
Ostatné pokuty	55	36
Dary	18	24
Poistenie	264	161
Manká a škody	397	251
Iné prevádzkové náklady	246	178
Celkom	4 587	6 910

27. FINANČNÉ VÝNOSY

Finančné výnosy v TEUR	2019	2018
Výnosové úroky z bankových vkladov	3	3
Výnosové úroky od spriaznených osôb	164	44
Výnosové úroky z ostatných úverov a pôžičiek	59	37
Výnosové úroky ostatné	5	0
Kurzové zisky	1	0
Zisk z podielu v pridružených podnikoch	3 657	1 835
Zisk z predaja finančných investícií	0	9 922
Celkom	3 889	11 841

28. FINANČNÉ NÁKLADY

Finančné náklady v TEUR

	2019	2018
Nákladové úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov	1 258	1 252
Nákladové úroky z úverov od spriaznených osôb	0	2
Nákladové úroky zo záväzkov z leasingu	129	66
Nákladové úroky ostatné	7	27
Kurzové straty	0	666
Strata z predaja cenných papierov a vkladov	0	0
Ostatné finančné náklady	739	708
Celkom	2 133	2 721

Ostatné finančné náklady v TEUR

	2019	2018
Bankové poplatky	158	216
Bankové záruky	516	468
Ostatné finančné náklady	65	24
Celkom	739	708

29. NÁKLADY ZA SLUŽBY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Náklady za služby audítorskej spoločnosti zahŕňajú výdavky na audit individuálnych účtovných závierok materskej spoločnosti, spoločných a pridružených podnikov a audit konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti, ktoré v roku 2019 predstavovali sumu 117 TEUR; v roku 2018 bola celková suma 89 TEUR.

30. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov v TEUR

	2019	2018
Splatná daň	5 037	2 563
Odložená daň	-979	-985
Celkom	4 058	1 578

Úprava výsledku hospodárenia na základ dane z príjmov podľa národnej legislatívy

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

v TEUR	Rok 2019		Rok 2018	
	Úpravy základu dane		Úpravy základu dane	
Zisk / strata pred zdanením		27 441		22 187
z toho teoretická daň		21%		21%
		5 763		4 659
Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane	1 855	390	2 194	461
Trvalé rozdiely znižujúce základ dane	-4 169	-875	-4 678	-982
Umorenie daňovej straty	1 430	-300	75	-16
Iné	290	61	-7 424	-1 559
Daň z príjmov splatná celkom		5 037		2 563
Zmena odloženej dane vykázaná vo výkaze ziskov a strát		-979		-985
Daň z príjmov celkom vykázaná vo výkaze ziskov a strát		4 058		1 578
<i>Efektívna úroková sadzba</i>		18,36		11,55

31. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI

31.1. Transakcie materskej spoločnosti so spriaznenými osobami v bežnom roku

<i>V EUR</i>	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Dcérske spoločnosti	Spoločné a pridružené podniky
<i>Dlhodobé finančné investície</i>					
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	0	0	0	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0	0
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>					
- Hodnota pohľadávok z obchodného styku, brutto	10 674	3 091 074	332 194	3 211 985	4 706 243
- Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku	0	0	0	-546 454	0
<i>Ostatné pohľadávky voči podnikom v skupine</i>					
- Hodnota ostatných pohľadávok, brutto	0	0	1 000	450 000	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	0	0
<i>Krátkodobé finančné investície</i>					
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	6 263 830	0	2 722 071	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	-2 722 071	0
<i>Závazky z obchodného styku a iné záväzky</i>	278 850	4 247 828	18 720	4 317 037	1 244 217
<i>Ostatné dlhodobé záväzky</i>	0	0	0	0	0
<i>Vydané záruky</i>	0	5 000 000	0	8 383 128	0

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

Krátkodobé finančné investície predstavujú najmä poskytnutú pôžičku voči dcérskej spoločnosti v hodnote 2.722 TEUR, ku ktorej je však v plnej výške vytvorená opravná položka a pôžičku voči sesterskej spoločnosti vo výške 6.264 TEUR.

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

<i>V EUR</i>	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Dcérske spoločnosti	Spoločné a pridružené podniky
Tržby zo zákazkovej výroby	51 038	3 314 176	0	185 087	26 486
Tržby ostatné	0	7 701 345	0	3 088 553	146 392
Náklady na predaný tovar	0	20 770	0	816 618	0
Spotreba materiálu	0	18 165 815	0	33 627 877	7 419 418
Spotreba energie	0	6 018 474	0	0	0
Kooperácia	0	243 194	0	5 150 592	36 816
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0	0	0	0	0
Nájomné	704 736	1 067	0	0	0
Preprava	0	1 741 552	0	1 875	0
Ostatné služby	11 346	516 719	51 174	11 088	2 138
Ostatné prevádzkové výnosy	495	77 947	456 432	629 034	5 363
Ostatné prevádzkové náklady	0	135 328	579	103 169	0
Úrokové výnosy	0	163 830	0	3 454	0
Úrokové náklady	0	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	489 790	1 517 380
Ostatné finančné náklady	1 284	0	0	0	0

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

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

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

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

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

<i>V EUR</i>	Bezprostredná materská spoločnosť	Ostatní významní akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Dcérske spoločnosti	Spoločné a pridružené podniky
<i>Dlhodobé finančné investície</i>						
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	0	0	0	0	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0	0	0
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>						
- Hodnota pohľadávok z obchodného styku, brutto	0	0	690 932		4 548 683	1 316
- Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku	0	0	0	0	-546 454	0
<i>Ostatné pohľadávky voči podnikom v skupine</i>						
- Hodnota ostatných pohľadávok, brutto	13 800	0	0	1 000	450 000	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	0	0	0
<i>Krátkodobé finančné investície</i>						
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	0	4 800 000	0	2 722 071	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0	-2 722 071	0
<i>Závazky z obchodného styku a iné záväzky</i>	290 860	0	2 984 576	10 000	1 899 558	540 752
<i>Ostatné dlhodobé záväzky</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Vydané záruky</i>	0	0	0	0	4 229 529	0

<i>V EUR</i>	Bezprostredná materská spoločnosť	Ostatní významní akcionári	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Dcérske spoločnosti	Spoločné a pridružené podniky
Tržby zo zákazkovej výroby	19 255	0	104 636	0	774 321	0
Tržby ostatné	0	0	4 654 820	0	4 518 146	6 134
Náklady na predaný tovar	0	0	38 725	0	1 928 333	0
Spotreba materiálu	0	0	13 384 988	0	22 550 801	8 357 577
Spotreba energie	0	0	5 222 635	0	0	0
Kooperácia	0	0	332 646	0	3 863 176	198
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	900 000	0	0	0	0	0
Nájomné	554 310	0	0	60 000	0	0
Preprava	0	0	867 316	0	0	0
Ostatné služby	369 684	0	465 824	1 950	0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	3 043	0	29 221	18	141 545	700
Ostatné prevádzkové náklady	200	0	89 580	10 600	0	0
Úrokové výnosy	0	0	35 951	0	4 425	0
Úrokové náklady	0	0	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	0	0	345 056
Ostatné finančné náklady	908	0	0	0	0	0

32. ODMEŇOVANIE ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Odmeňovanie členov orgánov spoločnosti v TEUR

	2019	2018
Mzdové náklady	421	581
Príspevky na životné a dôchodkové poistenie	2	1
Prémie a ďalšie odmeny	750	701
Tantiémy	62	62
Ostatné plnenie	0	0
Celkom	1 235	1 345

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODMIENENÝ MAJETOK

33.1. Súdne spory

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

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

33.2. Ručenia

33.2.1. Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 28.06.2016 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi PL – PROFY, spol. s r.o. za Zmluvu o kontokorentnom úvere č.0649/16/44991 a Zmluvu o účelovom úvere č. 0648/16/44991 najviac do sumy 1.400 T EUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 21.06.2021 a kontokorentného úveru na základe výzvy banky . Aktuálna výška ručenia k 31.12.2019 je 1.400 TEUR.

33.2.2. Na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam zo dňa 18.5.2018 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za dlžníka ERDOSA INVESTMENT LIMITED Cyprus (dlžník) v prospech BUDAMAR LOGISTICS, a.s. (záložný veriteľ) za účelom zabezpečenia pohľadávky záložného veriteľa vyplývajúce zo (a) Zmluvy o kúpe akcií zo dňa 29.1.2018 medzi dlžníkom a záložným veriteľom, na základe ktorej dlžník má previesť na záložného veriteľa akcie materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vo výške podielu 47,458 % a v súvislosti s touto zmluvou (ďalej len Zabezpečená zmluva) (b) na základe plnenia záväzkov zo Zabezpečenej zmluvy, (c) v dôsledku (i) porušenia Zabezpečenej zmluvy (ii) odstúpenia od Zabezpečenej zmluvy a/alebo (iii) jej výpovede, (d) v dôsledku zániku záväzkov vyplývajúcich zo Zabezpečenej zmluvy dokumentov iným spôsobom ako splnením, odstúpením alebo vypovedaním, (e) na základe bezdôvodného obohatenia dlžníka, ktoré vzniklo pri plnení zo strany veriteľa na základe Zabezpečenej zmluvy bez právneho dôvodu, z neplatného právneho úkonu alebo z právneho dôvodu ktorý odpadol, (f) z titulu nároku na náhradu škody vzniknutej v súvislosti so Zabezpečenou zmluvou, (g) na základe alebo v súvislosti s akoukoľvek budúcou zmenou alebo nahradením Zabezpečenej zmluvy a právnych vzťahov ňou založených, (h) na základe posúdenia právneho úkonu, v dôsledku ktorého došlo k vzniku, zmene alebo zániku ktorejkoľvek z vyššie uvedených pohľadávok, ako odporovateľného právneho úkonu, (i) v súvislosti s výkonom Záložného práva podľa článku 9 (Výkon Záložného práva) Záložnej zmluvy, pričom spoločnosť Optifin Invest s.r.o. ručí svojimi pohľadávkami voči spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. až do výšky 21.000 TEUR. Záložné právo zanikne v deň, kedy budú úplne a neodvolateľne zaplatené všetky Zabezpečené pohľadávky tak, že už žiadna Zo Zabezpečených pohľadávok ani je časť nemôže vzniknúť a záložný veriteľ vystaví potvrdenie v tomto zmysle.

- 33.2.3.** Dňa 7.2.2012 bola podpísaná medzi spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 337/AUCC/11 na splátkový investičný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na nákup novej technológie pre spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica. Úver je splatný v 27 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc dňom 31.3.2013 a v poslednej 28. splátke vo výške 72 TEUR. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2019. Dňa 22.5.2019 došlo k jeho opätovnému načerpaniu do celkovej výšky s konečnou splatnosťou do 31.12.2026. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči Tatravagonke Bratstvo DOO Subotica, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje TATRAVAGÓNKA a.s.
- 33.2.4.** Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 64/0092/CC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na prevádzkové účely pre spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 31.03.2020. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči obchodným partnerom, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje TATRAVAGÓNKA a.s.
- 33.2.5.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou a.s. a spoločnosťou J.R.G. s.r.o. (vrátane Global Industry Solution s.r.o.) v súvislosti s poskytnutím úverového financovania do maximálnej výšky 7.799 TEUR s konečnou splatnosťou do 20.02.2026.
- 33.2.6.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Zmluvy o vystavení blankozmenky zo dňa 26.06.2018 ako avalista v rámci vzťahu medzi COMMERZBANK AG a dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. v súvislosti s poskytnutím krátkodobého úveru na prevádzkové účely spoločnosti ZNTK Paterek S.A. v celkovej hodnote 1.000 TEUR s konečnou splatnosťou po prolongácii do 31.12.2020.
- 33.2.7.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 28.06.2016 ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou a.s. a spoločnosťou PL-PROFY spol. s r.o. v súvislosti s poskytnutím splátkového účelového úveru v celkovej výške 1.100 TEUR a kontokorentného úveru v celkovej výške 1.300 TEUR, s konečnou splatnosťou oboch úverov do 21.6.2021, pričom spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ručí len do výšky 1.000 TEUR, za zvyšnú časť ručí spoločnosť Optifin Invest s.r.o.
- 33.2.8.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavila dňa 8.3.2019 ako zabezpečovací prostriedok korporátnu záruku vo výške 5.000 TEUR v prospech Commerzbank AG v súvislosti s úverovým financovaním pre spoločnosť ELH Waggonbau Niesky GmbH.
- 33.2.9.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o ručení zo dňa 31.5.2019 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Tatra bankou a.s. a spoločnosťou SMK, s.r.o. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 6.638 TEUR splatným do 31.01.2020. K 31.12.2019 došlo k jeho predčasnému splateniu a tým pádom aj k ukončeniu daného ručenia
- 33.2.10.** Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.764 TEUR (refinancovanie úveru z Eximbanky SR) s konečnou splatnosťou do 30.09.2024 na prevádzkové účely pre spoločnosť ZNTK Paterek SA. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek SA a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje TATRAVAGÓNKA a.s.
- 33.2.11.** Spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku za finančné líziny poskytnuté od spoločnosti EP Centrum Finansowe Sp. z o.o. budowa w Czeszochowej s konečnou splatnosťou 15.12.2022 ručí vystavenou bianko zmenkou, pričom stav k 31.12.2019 je v sume 354 TEUR.
- 33.2.12.** Spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za bankový úver (pristúpenie k dlhu GPW Dystrybucja) poskytnutý od spoločnosti SK Bank Wolomin vystavenými bianko zmenkami s avalom, pričom stav k 31.12.2019 v sume 132 TEUR.

33.3. Bankové garancie

- 33.3.1.** Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú multifunkčnú rámcovú zmluvu od ERSTE BANKA na poskytnutie bankových záruk až do výšky 250 TEUR. Platnosť rámcovej zmluvy na poskytnutie bankových záruk končí najneskôr k 17.11.2020.
- 33.3.2.** Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú bankovú záruku na colný režim od ERSTE BANKA v prospech Colnej správy Srbskej republiky, v hodnote 6 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí najneskôr k 09.05.2020.
- 33.3.3.** Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú bankovú záruku na výberové konania od ERSTE BANK v prospech Duslo a.s., v hodnote 41 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí najneskôr k 30.04.2020.
- 33.3.4.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má v platnosti poskytnutých niekoľko bankových záruk, ich bližšia špecifikácia a prostriedky zabezpečenia v jednotlivých bankách sú nasledovné:
- z celkového nekomitovaného rámca 20.000 TEUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2019 vystavené záruky vo výške 11.358 TEUR;
 - z celkového nekomitovaného rámca 24.500 TEUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2019 vystavené záruky vo výške 17.237 TEUR;
 - z celkového nekomitovaného rámca 18.944 TEUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2019 vystavené záruky vo výške 13.000 TEUR;
 - z celkového nekomitovaného rámca 7.000 TEUR sú v **Tatra banke a.s.** k 31.12.2019 vystavené záruky vo výške 2.447 TEUR.

**POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2019 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak**

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

Banková záruka (BZ) resp. predĺženie	Dátum vystavenia BZ	Odberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ	Zabezpečenie BZ resp. celého rámca
1971300278	22.1.2013	DB Netz AG - 100 ks modulárnych vagónov		2 270 688	01.2013 - 12.2019	výkon 10% x 1,2	blankozmenka
1971700527	17.2.2017	Rotem Israel - 28 ks ciestových vagónov na prepravu kyselinovej fosforečnej		32 016	02.2017 - 04.2020	kvalita 10%	
1971700533	27.4.2017	Rail Cargo Wagon - Austria GmbH - 100 ks vagónov Sdazms		1 299 600	04.2017 - 09.2020	kvalita 10%	
1971700539	28.6.2017	InRoll AG - prvých 100 ks vagónov T3000e		127 383	06.2017 - 11.2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971700542	22.8.2017	Wascosa AG - 40 - 52 ks vagónov Sgmmss 45		219 319	08.2017 - 12.2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971700546	11.10.2017	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sgmmss 52		35 800	10.2017 - 10.2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971800555	17.1.2018	Rail Cargo Wagon - Austria GmbH - 135 ks vagónov Sdazms (opcia)		1 754 460	01.2018 - 07.2021	kvalita 10%	
1971800557	25.1.2018	InRoll AG - druhých 100 ks vagónov T3000e		382 148	01.2018 - 08.2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800568	6.4.2018	Wascosa AG - 15 ks vagónov Sgmmss 90		40 050	04.2018 - 03.2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800576	1.6.2018	InRoll AG - prvých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		376 500	06.2018 - 10.2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800580	13.8.2018	PKP Cargo SA - 100 ks vagónov Samm(n)s	856 500,00 PLN	214 125	08.2018 - 06.2022	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
1971800581	13.8.2018	Wascosa AG - 60 ks vagónov Sgmmss 52		135 184	08.2018 - 09.2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800582	16.8.2018	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 180 ks vagónov Sgms 80" a 60 ks vagónov Sgmmss 90"		812 878	08.2018 - 08.2023	výkon 8%, následne kvalita 4%	
1971800585	13.11.2018	Wascosa AG - druhých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		376 500	11.2018 - 04.2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971800588	17.1.2019	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sgms 80"		132 000	01.2019 - 01.2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900594	11.4.2019	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 92 ks kapsových vagónov Sdazms		1 061 901	04.2019 - 07.2024	výkon 8%, následne kvalita 4%	
1971900595	30.4.2019	InRoll AG - 50 ks vagónov Sgmmss 52		119 313	04.2019 - 06.2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900599	2.8.2019	DB Cargo Logistics GmbH - 100 ks vagónov Laers Bauart 560.2 (za ELH WBN GmbH)		1 495 000	08.2019 - 08.2022	výkon 10%	
1971900600	20.9.2019	InRoll AG - 90 ks vagónov Sgmmss 48"		204 666	09.2019 - 12.2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900604	7.11.2019	CD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sgms	3 000 000,00 CZK	120 000	11.2019 - 06.2020	tender	
1971900607	29.11.2019	CD Cargo a.s. - 20 ks vagónov Zacs (opcia)		148 200	11.2019 - 10.2020	výkon 10%	
Commerzbank AG				11 357 723			
1720/CC/16_B01	25.4.2018	DB Cargo AG - všetky kontrakty		10 000 000	04.2018 - 04.2021	výkon a kvalita (všeobecná)	pohľadávky z kontraktov DB Group; blankozmenka, poverenie vyhlásenie, ZP k vybrannej nabuditeľnosti
424 08/03	27.2.2014	Rail Cargo Wagon - Austria GmbH - všetky kontrakty		3 000 000	02.2014 - 12.2021	výkon a kvalita (všeobecná)	
Slovenská sporiteľňa a.s.				13 000 000			
616.696	14.4.2015	VTG - 220 ks vagónov s objemom 102 m ³		965 525	04.2015 - 01.2020	kvalita 5%	
620.438	12.6.2019	VTG - 450 ks vagónov Sgms 80", Sgmmss 60", Sgmmss 90"		970 700	06.2019 - 12.2021	kvalita 2%	
620.846	21.8.2019	VTG - 12 ks vagónov Zacs 88		52 500	08.2019 - 10.2023	kvalita 5%	
620.847	21.8.2019	VTG - 100 ks vagónov Sgmmss 90"		458 500	08.2019 - 01.2024	kvalita 5%	
Tatra banka a.s.				2 447 226			
707184	6.7.2016	Transvagon AG - 100 - 100 ks vagónov Smps		697 380	07.2016 - 04.2023	kvalita 5%	blankozmenka
707187	20.10.2016	VTG - 240 ks výsypných vagónov Uagmps s objemom 92 m ³ (zukur)		1 129 560	10.2016 - 09.2021	kvalita 5%	
707210	3.4.2017	VTG - 200 ks vagónov Sgms 80" - 20 ks dodatočných vagónov Sgms 80"		835 175	04.2017 - 04.2020	kvalita 5%	
707223	5.9.2017	VTG - 100 ks výsypných vagónov Uagmps s objemom 92 m ³ (zukur)		434 750	09.2017 - 02.2022	kvalita 5%	
707233	20.12.2017	VTG - 100 ks 4-nápravových vagónov Sgmmss 90"		435 600	12.2017 - 07.2020	kvalita 5%	
707236	16.1.2018	VTG - 200 ks vagónov Tamps 95		773 050	01.2018 - 11.2020	kvalita 5%	
707249 (500.055)	5.3.2018	GATX GmbH - 140 ks kotlových vagónov Zacs 73 m ³		324 072	03.2018 - 12.2020	kvalita 3%	
707264 (500.281)	5.10.2018	GATX GmbH - 150 ks kotlových vagónov Zacs 73 m ³ (opcia)		318 042	10.2018 - 06.2021	kvalita 3%	
707266	29.10.2018	VTG - 100 ks vagónov Sgms 80"		321 000	10.2018 - 03.2021	kvalita 5%	
707282	2.4.2019	VTG - druhých 100 ks vagónov Sgms 80"		336 000	04.2019 - 07.2021	kvalita 5%	
707300	9.4.2019	PKP Cargo SA - 936 ks vagónov (Sgmmss(s) 40", Sgms(s) 80", Sgmmss(s) 90")	18 419 625,00 PLN	4 604 906	04.2019 - 03.2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
707305 (500.596)	24.6.2019	GATX GmbH - 65 ks vagónov Tamps		169 065	06.2019 - 07.2021	kvalita 3%	
707320 (500.643)	22.8.2019	GATX GmbH - 100 ks vagónov Zacs 98 m ³ (jumbo)		162 780	08.2019 - 09.2021	kvalita 3%	
707323	24.9.2019	LOTOS Kolej Sp. z o.o. - 216 ks vagónov Sgms(s) 80"	900 000,00 PLN	225 000	09.2019 - 02.2020	tender	
707324	10.10.2019	PCC Intermodal S.A. - 50 ks Sgms 60" - 40 ks Sgms 80" - 60 ks Sgmmss 90"	450 000,00 PLN	112 500	10.2019 - 02.2020	tender	
707329 (500.695)	15.11.2019	GATX GmbH - 150 ks vagónov Zacs 73 m ³ (opcia)		326 250	11.2019 - 05.2022	kvalita 3%	
707333 (513.1570)	28.11.2019	GmbH)		4 000 000	11.2019 - 03.2023	predplata	
707337	29.11.2019	Pol-Miedzi Trans Sp. z o.o. - 31 ks vagónov Sgms 60" - 69 ks vagónov Sgms 80"	500 000,00 PLN	125 000	11.2019 - 02.2020	tender	
707339	2.12.2019	LOTOS Kolej Sp. z o.o. - 72 ks vagónov Sgms 80" - 36 ks vagónov Sgmmss 40"	390 000,00 PLN	97 500	12.2019 - 04.2020	tender	
707347	23.12.2019	B1		1 809 500	12.2019 - 07.2025	10%	
ING Bank N.V.				17 237 130			
SPOLU vystavené BZ				44 042 078			

33.4. Ručenia za tretie osoby a bankové garancie

Tak ako je popísané v poznámkach 33.2 a 33.3 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ručí do výšky 21.182 TEUR za tretie osoby a do výšky 47.479 TEUR v súvislosti s dodávkami jej výrobkov zákazníkom. Vedenie Spoločnosti posúdilo finančnú situáciu tretích strán za ktoré ručí ako aj dodávky zákazníkom a došlo k záveru, že je nepravdepodobné, aby na základe vydaných záruk a bankových garancií došlo k akýmkoľvek plneniam. V prípade, ak by sa zhoršila finančná situácia resp. by došlo k neplneniu záväzkov voči zákazníkom alebo problémom s kvalitou dodávok, Spoločnosti by mohla v tejto súvislosti vzniknúť strata do výšky týchto garancií.

33.5. Dane

Daňové prostredie v ktorom skupina podnikov TATRAVAGÓNKA a.s. pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Nakoľko daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu dodatočne požadovať úpravu základu dane. Dane sú vyberané od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v SR majú rozsiahlu právomoc v interpretácii platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť často krát k nečakaným výsledkom počas vykonávania daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné vyčíslieť. Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2020 je zostatok odloženej dane k 31.12.2019 prepočítaný sadzbou dane 21% (31.12.2018: 21%).

34. POZNÁMKY K VÝKAZU CASH-FLOW

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

Vo výkaze Cash-flow zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2019 v sume 24.269 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 28.319 TEUR a kontokorentné účty v sume -4.050 TEUR.

Vo výkaze Cash-flow zostatok peňazí a peňažných ekvivalentov na konci obdobia 31.12.2018 v sume 17.351 TEUR pozostáva z týchto položiek: peniaze a peňažné ekvivalenty v sume 21.066 TEUR a kontokorentné účty v sume -3.715 TEUR.

35. FINANČNÉ NÁSTROJE

35.1. Riadenie kapitálového rizika

Manažment skupiny riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečil schopnosť subjektov skupiny pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúce podniky, s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi a maximalizovať hodnotu akcionárov. Skupina sleduje kapitál pomocou ukazovateľa pomeru vlastného imania k celkovým aktívam skupiny. Vlastné imanie skupiny je tvorené základným imaním, rezervnými a inými fondmi tvorenými zo zisku a nerozdelenými ziskami vytvorenými skupinou

v TEUR	2019	2018
Majetok celkom	346 666	305 450
Vlastné imanie celkom	155 471	136 917
VI / Aktíva	45%	45%

35.2. Riadenie rizík

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

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

Vzhľadom k tomu, že v súčasnosti nie je možné uplatniť reálnu zabezpečovaciu stratégiu vo vzťahu k rizikám spojeným so zmenou cien vstupných surovín, spoločnosť sa sústreďuje na budovanie stabilnej štruktúry dodávateľov a uplatnenie projektových cien, resp. zabezpečenie cenovej stability na dlhšie časové obdobie s garanciou odobieraného množstva. Spoločnosť nevykazuje k 31.12.2019 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

35.2.1. Riziko menových rizík

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

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

35.2.2. Úrokové riziko

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

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

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

Ak by bol k 31. decembru 2019 Euribor/Eonia o 100 bázičných bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 513 TEUR (za rok 2018 o 513 tis. Eur) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky. Pokles Euribor/Eonia sadzieb by nemal na výsledok hospodárenia žiaden vplyv.

v TEUR	2019	2018
Zisk pred zdanením	27 441	22 187
Výnosové úroky (-)	-231	-84
Nákladové úroky (+)	1 394	1 347
Ostatné finančné výnosy (-)	-3 658	-11 757
Ostatné finančné náklady (+)	739	1 374
Ostatné prevádzkové výnosy (-)	-4 154	-2 278
Ostatné prevádzkové náklady (+)	6 113	6 910
EBIT	27 644	17 699
Nákladové úroky (+)	1 394	1 347
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	19,83	13,14

35.2.3. Úverové riziko

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

Skupina predáva svoje výrobky a služby rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivcovo 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.

35.2.4. Riziko nedostatočnej likvidity

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

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

v TEUR	2019	2018
Majetok k dispozícii na predaj	346	343
Zásoby	32 542	31 409
Obchodovateľné investície	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	79 748	76 496
Daňové pohľadávky	7 202	3 322
Peniaze a peňažné ekvivalenty	28 319	21 066
Obežný majetok celkom	148 157	132 636
Obchodné a ostatné záväzky	83 057	68 421
Krátkodobé zamestnancké pôžitky	83	41
Daňové záväzky	2 540	812
Bežné bankové úvery	67 680	38 341
Krátkodobé záväzky z leasingu	1 477	171
Krátkodobé záväzky celkom	154 837	107 786
Celková likvidita	0,96	1,23

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

Posúdenie rizika likvidity v TEUR	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	Nad 1 - 5 rokov	Nad 5 a viac rokov	Celkom
	%	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Neúročené (záväzky)		85 305	213	79	0	85 597
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1,45	31 106	36 453	12 625	516	80 700
Odhadované variabilné úroky		581	633	649	15	1 878
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		139	328	1 020	106	1 593
Odhadované fixné úroky		26	38	155	1	220
Ďalšie nástroje (ručenie)		3 069	6 405	7 110	6 178	22 762
Spolu istina		119 619	43 399	20 834	6 800	190 652
Spolu úroky		607	671	804	16	2 098

v TEUR	2019	2018
Tržby za predaj tovaru	8 570	6 556
Tržby zo zákazkovej výroby	351 916	274 083
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	35 697	20 201
Aktivácia	2 040	1 214
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	466	150
Zmena stavu vnútropodnikových zásob zákazkovej výroby	-5	905
Ostatné prevádzkové výnosy	4 154	3 657
Prevádzkové výnosy celkom	402 838	306 766
Náklady vynaložené na predaný tovar	-8 346	-6 498
Spotreba materiálu a energie	-233 050	-179 833
Osobné náklady	-66 103	-52 915
Služby	-52 518	-37 344
Dane a poplatky	-817	-1 008
Ostatné prevádzkové náklady	-6 113	-8 289
Prevádzkové náklady celkom bez odpisov	-366 947	-285 887
EBITDA	35 891	20 879
Dlhodobé bankové úvery	13 104	39 778
Dlhodobé záväzky z leasingu	414	397
Dlhodobé záväzky z pôžičiek	711	0
Krátkodobé bankové úvery	67 680	38 341
Krátkodobé záväzky z leasingu	136	171
Krátkodobé záväzky z pôžičiek	144	0
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-28 319	-21 066
Čistý dlh	53 870	57 621
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	1,50	2,76

35.3. Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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

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

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

36. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM

36.1. Konsolidované finančné výkazy

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

V súlade s požiadavkami paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, paragrafu 4 štandardu IFRS 10 - Konsolidované účtovné závierky a interpretácie popísanej v dokumente vydanom komisiou pre Vnútný trh a služby Európskej Komisie pre Výbor regulácie účtovníctva (dokument ARC/08/2007) o vzťahu medzi IFRS platných v Európskej únii a štvrtou a siedmou Direktívou, konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 je zostavená až po dátume zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti podľa IFRS platných v Európskej únii.

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

Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti budú tiež zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. a Budamar Logistic a.s., zostavenej k 31. decembru 2019 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o. na adrese Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava a Budamar Logistic a.s. na adrese Horárska 12, 821 09 Bratislava.

36.2. Neobmedzené ručenie

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

36.3. Členovia orgánov spoločnosti ku dňu zostavenia finančných výkazov 31. decembra 2019

Predstavenstvo: Ing. Alexej Beljajev - predseda predstavenstva
Ing. Peter Malec - podpredseda predstavenstva
Ing. Michal Škuta - člen predstavenstva
Ing. Matúš Babík - člen predstavenstva
Ing. Alexej Beljajev - člen predstavenstva

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

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

37. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2019 až do dňa zostavenia konsolidovaných finančných výkazov 30. apríla 2020 nastali nasledovné udalosti:

Dňa 11.3.2020 vyhlásila WHO stav pandémie, poukazujúc na šírenie koronavírusu, ktorý postihol chorobou COVID -19 cez 200.000 ľudí vo viac ako 119 krajinách. V súčasnej situácii ešte nie je možné predikovať dopady tejto pandémie na jednotlivé druhy priemyslu. Môžeme však s určitosťou konštatovať, že negatívne dopady budú pociťovať všetky sektory a to nielen v Európe, ale celosvetovo.

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. realizuje všetky opatrenia, aby minimalizovala dopady tejto pandémie na svoje podnikanie a v prvom rade zaručila adekvátnu ochranu svojich zamestnancov. Spoločnosť zabezpečila dostatočné množstvo ochranných pomôcok (rúška, respirátory, dezinfekčné prostriedky,...) a rovnako realizovala množstvo organizačných opatrení, aby minimalizovala identifikované riziká.

Spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. je zároveň v intenzívnom kontakte so svojimi zákazníkmi a dodávateľmi tak, aby zabezpečila plynulosť produkcie. Úpravami zmluvných podmienok preberania hotových vagónov zo strany zákazníkov a úpravami dodacích podmienok spoločnosť plní na 90% objemy výroby, ktoré mala naplánované. Zo strany zákazníkov spoločnosť neeviduje výrazné problémy, naopak, veľmi si váži ochotu svojich obchodných partnerov a ich konštruktívny prístup pri riešení vznikajúcich problémov.

Diverzifikované portfólio dodávateľov umožňuje spoločnosti riešiť výpadky dodávok surovín a komponentov pre jednotlivé projekty. Vzhľadom na to, že v súčasnosti nevieme určiť dobu trvania reštrikčných opatrení v rôznych krajinách, je ťažké predikovať vývoj situácie a nemožno vylúčiť, že predĺžovanie týchto opatrení môže mať vplyv na objem výroby v ďalších mesiacoch. Spoločnosť je pripravená na zmenu produktového mixu a uprednostnenie dodávok v projektoch, ktoré sú materiálovo zabezpečené.

a) poskytnutie nových záruk a ručení;

- S účinnosťou od 01.01.2020 došlo k automatickej redukcii bankovej záruky č. 3131701834 vystavenej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., (cez internú protizáruku č. 1971700542) v Commerzbank AG v prospech Wascosa AG z pôvodnej hodnoty 219 TEUR na sumu 73 TEUR.
- Dňa 16.01.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 621.305 na kvalitu vo výške 450 TEUR s konečnou platnosťou do 30.06.2024 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Sggrs 80'.
- Dňa 23.01.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG64292IN20 (cez internú protizáruku č. 707353) na výkon a kvalitu vo výške 327 TPLN s konečnou platnosťou do 26.09.2023 v prospech spoločnosti Duisport Agency Polska Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 17 ks vagónov Sggs(s) 80'.
- Dňa 06.02.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132002856 (cez internú protizáruku č. 1972000611) na kvalitu vo výške 359 TEUR s konečnou platnosťou do 30.07.2021 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 70 ks vagónov Zacns 62 m3.
- Dňa 11.02.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 500.778 (cez internú protizáruku č. 707340) na kvalitu vo výške 190 TEUR s konečnou platnosťou do 31.03.2023 v prospech spoločnosti GATX GmbH v súvislosti s výrobou a dodávkou 51 ks vagónov T3000e.
- Dňa 12.02.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3112002861 (cez internú protizáruku č. 1972000612) na kvalitu vo výške 393 TEUR s konečnou platnosťou do 30.09.2022 v prospech spoločnosti GATX GmbH v súvislosti s výrobou a dodávkou 150 ks vagónov Sggs(s) 80'.
- Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D10 k Zmluve o úvere č. 1719/CC/16 zo dňa 14.02.2020 medzi Slovenskou sporiteľnou a.s. a spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. došlo k prolongácii úveru a tým pádom aj k prolongácii ručenia materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. do 31.03.2021.

- Na základe Dodatku č. 1720/CC/16-D20 k Zmluve o nezáväznom úverovom rámci č. 1720/CC/16 so Slovenskou sporiteľnou a.s. zo dňa 14.02.2020 došlo k prolongácii existujúceho rámca pre materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. do 31.12.2024.
- Dňa 25.02.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. BAGAV70195329001 (cez internú protizáruku č. 1972000613) na kvalitu vo výške 542 TEUR s konečnou platnosťou do 20.11.2023 v prospech spoločnosti DB Netz AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 95 ks modulárnych vagónov (MTF).
- Na základe dodatku k zmluve o vystavení záruky zo dňa 20.03.2020 došlo k prolongácii bankovej záruky č. 794-02-001864-1 vystavenej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., (cez internú protizáruku 1971700527) v Commerzbank AG z 30.04.2020 na 30.06.2020.
- Na základe dodatku k bankovej záruke zo dňa 23.03.2020 došlo k prolongácii bankovej záruky č. 707210 pre materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. z 30.04.2020 na 31.08.2022.
- Dňa 24.03.2020 bol vystavený na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom ING Bank N.V. nezáväzný bankový prísľub k vystaveniu bankovej záruky na výkon a kvalitu vo výške max. 2.500 TEUR s konečnou platnosťou do 31.12.2020 v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB v súvislosti s výrobou a dodávkou 30+30+50 ks vagónov na prepravu mobilných dielní.
- Dňa 26.03.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG65528IN20 (cez internú protizáruku č. 707339) na výkon a kvalitu vo výške 567 TPLN s konečnou platnosťou do 31.08.2023 v prospech spoločnosti LOTOS Kolej Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 36 ks vagónov Sgmmnss 40'.
- S účinnosťou od 01.04.2020 došlo k automatickej redukcii bankovej záruky č. 3131802091 vystavenej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s (cez internú protizáruku č. 1971800568) v Commerzbank AG v prospech Wascosa AG z 40.050 EUR na 13 TEUR.
- Dňa 17.04.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 621.796 na kvalitu vo výške 652 TEUR s konečnou platnosťou do 31.01.2025 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 150 ks vagónov Sggn 80'.
- Dňa 17.04.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132002917 (cez internú protizáruku č. 1972000617) na kvalitu vo výške 286 TEUR s konečnou platnosťou do 31.10.2025 v prospech spoločnosti Wascosa AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 120 ks vagónov Sgmmns 52'.
- Dňa 23.04.2020 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 1332007461 (cez internú protizáruku č. 1972000618) na tender vo výške 3.000 TCZK s konečnou platnosťou do 06.12.2020 v prospech spoločnosti ČD Cargo a.s. v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Sgnss.

b) prijaté nové bankové úvery a pôžičky;

- Na základe Dodatku č. 5 k Zmluve o úveroch zo dňa 22.04.2020 došlo v rámci syndikátneho financovania k prolongácii konečnej splatnosti prevádzkového a revolvingového úveru poskytnutého materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v celkovej výške 60.000 TEUR do 31.12.2024.

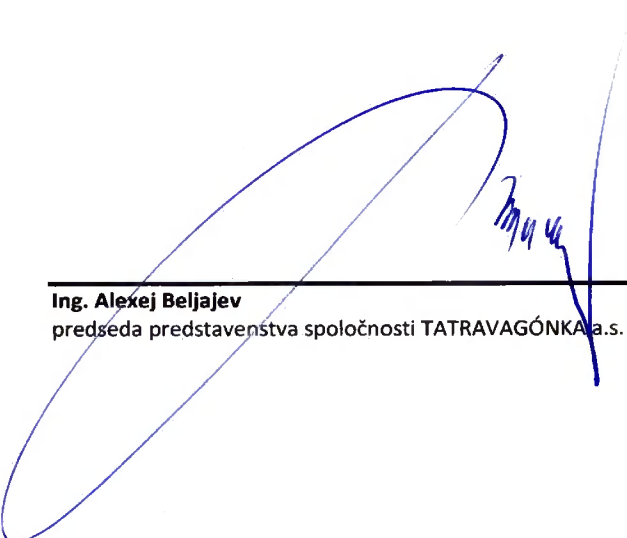
c) ukončenie záruk a ručení;

- Dňa 03.01.2020 bola banková záruka č. BAGAV70083130001 poskytnutá materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (cez internú protizáruku č. 1971300278) ukončená jej uvoľnením zo strany lokálneho ručiteľa v rámci Commerzbank AG.

- Dňa 08.01.2020 bola banková záruka č. SLG62158IN19 poskytnutá materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (cez internú protizáruku č. 707324) ukončená jej predčasným vrátením a uvoľnením zo strany lokálneho ručiteľa v rámci ING Bank N.V.
- Dňa 21.01.2020 bola banková záruka č. 1331907335 poskytnutá materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (cez internú protizáruku č. 1971900604) ukončená jej predčasným vrátením a uvoľnením zo strany lokálneho ručiteľa v rámci Commerzbank AG.
- Dňa 22.01.2020 bola banková záruka č. SLG63266IN19 poskytnutá materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (cez internú protizáruku č. 707337) ukončená jej predčasným vrátením a uvoľnením zo strany lokálneho ručiteľa v rámci ING Bank N.V.
- Dňa 31.01.2020 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 616.696 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 29.02.2020 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. SLG61925IN19 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (cez internú protizáruku č. 707323) v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dňa 30.04.2020 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. SLG63290IN19 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (cez internú protizáruku č. 707339) v súlade s jej konečnou platnosťou.
- Dcérskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO skončila banková záruka na výberové konania od ERSTE BANK v prospech Duslo a.s., v hodnote 41 TEUR. Platnosť bola do 30.04.2020.

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH VÝKAZOV

Konsolidované finančné výkazy na stranách 5 až 14 podpísal dňa 28. septembra 2020 v mene vedenia spoločnosti:



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



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

P R Í L O H A č . 1

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2019

