

TATRAVAGÓNKA a. s.

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
(PRIPRAVENÁ V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI
ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA
TAK, AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ)**

Rok končiaci sa 31. decembra 2020

TATRAVAGÓNKA a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, individuálny výkaz komplexného výsledku, individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní a individuálny 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 individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia a 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 individuálnej účtovnej závierky*. Od spoločnosti 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 individuálnej 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 individuálnu účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá za zhodnotenie schopnosti spoločnosti 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 spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či individuálna 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 individuálnej 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 individuálnej 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 spoločnosti.
- 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 spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v individuálnej 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 spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či individuálna účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

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 individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom individuálnej 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 individuálnou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu individuálnej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu individuálnej 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 individuálnej účtovnej závierky vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 31. marca 2021



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

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

OBSAH

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII.....	3
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU	5
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ.....	6
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH	7
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM	8

AKTÍVA

v EUR		k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Nehmotný majetok	4	7 183 445	8 315 618
Vývoj		4 291 649	5 069 733
Software		2 708 942	3 045 880
Oceniteľné práva		7 495	12 298
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		28 608	38 711
Nedokončene nehmotné investície		146 751	148 996
Pozemky, budovy a zariadenia	5	115 395 401	111 518 967
Pozemky		27 380 577	27 463 562
Budovy, haly a stavby		53 256 589	49 597 519
Stroje, prístroje a zariadenia		30 474 881	28 762 874
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 007 948	1 051 646
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		2 168 582	693 673
Nedokončené hmotné investície		1 106 824	3 949 693
Investície do nehnuteľností	6	1 171 469	1 164 619
Pozemky		127 232	127 232
Budovy, haly a stavby		1 044 237	1 037 387
Finančný majetok	7	46 900 842	44 830 502
Investície v dcérskych podnikoch		16 850 792	14 811 952
Investície v pridružených a spoločných podnikoch		27 587 329	27 587 329
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		2 462 721	2 431 221
Neobežný majetok celkom		170 651 157	165 829 706
Zásoby	8	24 224 707	25 080 100
Materiál		24 224 651	25 080 100
Tovar		56	0
Obchodné a iné pohľadávky	9	96 808 817	83 337 302
Krátkodobé obchodné pohľadávky		46 484 099	33 489 319
Poskytnuté preddavky na zásoby		336 294	4 435 391
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok		1 500 000	4 450 000
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	10	38 600 116	30 899 085
Pohľadávky voči podnikom v skupine		9 120 799	6 263 830
Prijaté dotácie		0	0
Iné pohľadávky		49 175	3 381 861
Náklady budúcich období		160 676	193 096
Príjmy budúcich období		557 658	224 720
Daňové pohľadávky	11	4 388 257	6 544 941
Peniaze a peňažné ekvivalenty		31 944 908	25 369 617
Peniaze a ceniny		66 919	11 037
Účty v bankách		31 877 989	25 358 580
Obežný majetok celkom		157 366 689	140 331 960
MAJETOK CELKOM		328 017 846	306 161 666

PASÍVA

v EUR		k 31. decembru 2020	k 31. decembru 2019
Upísané základné imanie	12	86 357 826	86 357 826
Fondy	12	13 397 517	11 915 605
Zákonný rezervný fond		13 397 517	11 915 605
Nerozdelený zisk	12	62 806 323	42 918 833
Výsledok hospodárenia minulých rokov		33 436 921	28 099 709
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		29 369 402	14 819 124
Vlastné imanie celkom		162 561 666	141 192 264
Dlhodobé finančné záväzky		44 104 988	10 438 926
Bankové úvery dlhodobé*	13	43 750 490	8 762 676
Dlhodobé záväzky z leasingu (IFRS 16)	16	354 498	1 676 250
Ostatné dlhodobé záväzky	17	294 915	211 393
Iné dlhodobé záväzky		294 915	211 393
Odložený daňový záväzok	15	7 124 763	8 068 826
Dlhodobé rezervy		7 559 363	6 447 398
Zamestnanecké požitky	14	4 728 555	3 999 009
Ostatné dlhodobé rezervy	18	2 830 808	2 448 389
Dlhodobé záväzky celkom		59 084 029	25 166 543
Obchodné a iné záväzky	19	68 572 002	75 508 800
Záväzky z obchodného styku		45 317 396	53 155 388
Krátkodobé prijaté preddavky		16 290 369	15 852 805
Záväzky voči zamestnancom		4 562 853	4 186 222
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia		1 938 592	1 833 503
Záväzky z prijatých dotácií		39 637	39 637
Iné záväzky		70 366	47 942
Výdavky budúcich období		86	0
Výnosy budúcich období		352 703	393 303
Daňové záväzky	20	3 878 496	1 829 870
Krátkodobé finančné záväzky		33 921 653	62 464 189
Bežné bankové úvery*	13	32 599 902	61 160 365
Krátkodobé záväzky z leasingu (IFRS 16)	16	1 321 751	1 303 824
Krátkodobé záväzky celkom		106 372 151	139 802 859
Záväzky celkom		165 456 180	164 969 402
Vlastné imanie a záväzky celkom		328 017 846	306 161 666

*Vrátane časového rozlíšenia poplatkov vyplývajúcich z úverových zmlúv

TATRAVAGÓNKA a. s.
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU
za rok končiaci sa 31.decembra 2020 a 31.decembra 2019

v EUR		2020	2019
Výnosy z hlavnej činnosti	21	418 980 237	366 067 690
Tržby za predaj tovaru		27 397 908	12 488 110
Výnosy zo zákazkovej výroby a služieb	10	391 582 329	353 579 580
Aktivácia		558 453	1 386 058
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť		378 730 536	347 084 750
Náklady vynaložené na predaný tovar		26 536 716	12 129 599
Spotreba materiálu	22	233 668 297	223 436 666
Spotreba energie	22	6 368 765	6 267 336
Osobné náklady	23	58 184 207	53 462 845
Odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku	4, 5	9 094 285	8 280 578
Služby	24	44 179 460	42 947 335
Dane a poplatky		698 806	560 391
Ostatné prevádzkové výnosy celkom		3 816 592	2 603 458
Zisk z predaja investičného majetku		214 852	224 891
Zisk z predaja materiálu		0	1 560
Ostatné prevádzkové výnosy	25	3 601 740	2 377 007
Ostatné prevádzkové náklady celkom		8 442 302	5 355 587
Strata z predaja materiálu	29	216 844	0
Rozpustenie opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku		394 492	234 327
Opravná položka k pohľadávkam		1 226 533	468 613
Ostatné prevádzkové náklady	26	6 604 433	4 652 647
Úrokové náklady netto		-959 927	-865 681
Výnosové úroky		156 382	197 576
Nákladové úroky	27	1 116 309	1 063 257
Ostatné finančné výnosy		2 816 093	2 007 170
Výnosy z dividend		2 816 093	2 007 170
Ostatné finančné náklady		1 651 064	730 657
Kurzové rozdiely (strata)	29	439 003	9 721
Finančné náklady ostatné		812 061	720 936
Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky k finančnému majetku		400 000	0
Zisk pred zdanením		36 387 546	18 027 701
Daňové náklady	30	7 018 144	3 208 577
Daň z príjmov splatná		7 962 207	4 202 947
Daň z príjmov odložená		-944 063	-994 370
Zisk za obdobie		29 369 402	14 819 124
Ostatný úplný výsledok za obdobie, so zohľadnením dane z príjmu		0	0
Zisk po zdanení a úplný výsledok za účtovné obdobie celkom		29 369 402	14 819 124
Úplný výsledok pripadajúci na vlastníkov materskej spoločnosti		29 369 402	14 819 124

TATRAVAGÓNKA a .s.
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ
 za rok končiaci sa 31. decembra 2020 a 31. decembra 2019

	v EUR	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
Zostatok k 31.decembru 2018		86 357 826	10 796 548	34 218 766	131 373 140
Presun nerozdeleného zisku minulých období		0	1 119 057	-1 119 057	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní		0	1 119 057	-1 119 057	131 373 140
Zisk za obdobie		0	0	14 819 124	14 819 124
Úplný výsledok za obdobie celkom		0	0	14 819 124	14 819 124
Celkom zisky a straty vykázané za obdobie		0	1 119 057	13 700 067	14 819 124
Vyplatené dividendy		0	0	-5 000 000	-5 000 000
Zostatok k 31.decembru 2019		86 357 826	11 915 605	42 918 833	141 192 264
Presun nerozdeleného zisku minulých období		0	1 481 912	-1 481 912	0
Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní		0	1 481 912	-1 481 912	141 192 264
Zisk za obdobie		0	0	29 369 402	29 369 402
Úplný výsledok za obdobie celkom		0	0	29 369 402	29 369 402
Celkom zisky a straty vykázané za obdobie		0	1 481 912	27 887 490	29 369 402
Vyplatené dividendy		0	0	-8 000 000	-8 000 000
Zostatok k 31.decembru 2020		86 357 826	13 397 517	62 806 323	162 561 666

TATRAVAGÓNKA a. s.
VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH
za rok končiaci sa 31. decembra 2020 a 31. decembra 2019

v EUR	2020	2019
Zisk pred zdanením	36 387 546	18 027 701
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti:</i>		
Odpisy a amortizácia	9 094 285	8 280 578
Zisk / strata z predaja stálych aktív	-214 852	-224 891
Zmena stavu opravných položiek	-988 273	605 415
Zmena stavu časového rozlíšenia	-4 607 739	-3 491 632
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-2 816 093	-2 007 170
Zmena stavu dlhodobých rezerv	2 528 240	2 150 418
Úrokové náklady	1 116 309	1 063 257
Úrokové výnosy	-156 382	-197 576
Ostatné nepeňažné položky	36 764	0
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu	-8 982 987	6 178 399
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch:</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-4 721 540	23 829 720
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-4 787 404	14 581 745
Zásoby a zákazková výroba	558 187	-33 122
		312
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-32 230	-32 230
Prevádzkové peňažné toky, netto	31 396 818	29 463 023
Prijaté úroky	156 382	197 576
Platené úroky	-1 116 309	-1 063 257
Príjmy z finančných činností	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-5 914 350	-2 149 051
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	24 522 541	26 448 291
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	-2 438 840	-1 909 770
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-11 545	-13 531
	426	491
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	457 785	227 888
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	0	0
Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	-2 856 969	0
Príjmy zo splatenia pôžičiek	0	979 913
Vrátenie preddavku na nákup investície	0	0
Príjmy z dividend a iných podielov na zisku	0	0
	-16 383	-14 233
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	450	460
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Zaplatené úroky	0	0
Platené dividendy	0	0
Príjmy zo zmien úverov a dlhodobých záväzkov	6 436 200	1 772 200
Výdavky na splácanie úverov (-)	0	0
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	-8 000 000	-5 000 000
Výdavky na ostatné finančné činnosti	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-1 563 800	-3 227 800
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	6 575 291	8 987 032
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	25 369 617	16 382 585
Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom		
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	31 944 908	25 369 617

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Informácie o 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 stavebnícových a stavebno-technických,
- údržba a oprava koľajových vozidiel.

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2020 bol 2 185 z toho 10. vedúcich zamestnancov (v roku 2019 bol 2 108 z toho 11 vedúcich zamestnancov) .

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2020

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

Dozorná rada JUDr. Michal Lazar
 Ivan Petříček
 Ing. Jaroslav Víttek
 JUDr. Ludovít Wittner
 Ján Soska
 Jarmila Sivčová

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

Informácie o akcionároch účtovnej jednotky

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2020 nasledovná:

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

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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie t. j. k 31. decembru 2019 bola schválená rozhodnutím valného zhromaždenia dňa 29.4.2020.

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok 29.9.2020.

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO

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

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

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia pojmu „významný“ – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Definícia podniku – prijaté EÚ dňa 21. apríla 2020 (platné pre podnikové kombinácie, ktorých dátum nadobudnutia je prvý alebo ktorýkoľvek nasledujúci deň prvého účtovného obdobia, ktoré sa začína 1. januára 2020 alebo neskôr, a na nadobudnutia majetku, ku ktorému došlo v prvý alebo ktorýkoľvek nasledujúci deň tohto obdobia),
- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – prijaté EÚ dňa 15. januára 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr),
- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandemiou Covid-19 – prijaté EÚ dňa 9. októbra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr, najneskôr od 1. júna 2020),
- **Aktualizácia Odkazov v štandardoch IFRS na Koncepčný rámec** – prijaté EÚ dňa 29. novembra 2019 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr).

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

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré vydala IASB a EÚ prijala, ale ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť

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

- **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 – prijaté EÚ dňa 15. decembra 2020 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr).

Nové a upravené štandardy IFRS, ktoré IASB vydala, ale ktoré EÚ zatiaľ neprijala

V súčasnosti sa IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých IASB okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 15.3.2021 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“ a dodatky k IFRS 17** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr),

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
 - **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
 - **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3 (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr),
 - **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr),
 - **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie (dodatky k IFRS 1, IFRS 9 a IAS 41 sú účinné pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, dodatok k IFRS 16 sa týka len ilustračného príkladu, takže dátum účinnosti sa neuvádza),
 - **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2016 alebo neskôr) – Európska komisia sa rozhodla, že nezačne proces schvaľovania tohto predbežného štandardu a počká na jeho konečné znenie,
 - **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom a ďalšie dodatky (dátum účinnosti bol odložený na neurčito, kým nebude ukončený projekt skúmania metódy vlastného imania).
- 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.
- Na základe odhadov spoločnosti by účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“** vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a ktoré v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
 - **IFRS 17 „Poistné zmluvy“** vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade jeho uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvotného uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Okrem toho prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia niektorých požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
 - **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Definícia podniku vydané IASB dňa 22. októbra 2018. Cieľom dodatkov bolo zlepšiť definíciu podniku. Upravená definícia zdôrazňuje, že výstupom podniku je poskytovať zákazníkom tovar a služby, kým predchádzajúca definícia sa zameriavala na výnosy vo forme dividend, nižšie náklady alebo iné ekonomické úžitky pre investorov a ďalšie osoby. Okrem úpravy znenia definície IASB poskytla aj doplňujúce usmernenie.
 - **Dodatky k IFRS 3 „Podnikové kombinácie“** – Odkaz na Konceptný rámec s dodatkami k IFRS 3, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky: a) aktualizujú IFRS 3 tak, že sa namiesto Rámca z roku 1989 odvoláva na Konceptný rámec z roku 2018; b) dopĺňajú IFRS 3 o požiadavku, aby pre transakcie a iné udalosti v rozsahu pôsobnosti IAS 37 alebo IFRIC 21 nadobúdateľ uplatňoval IAS 37 alebo IFRIC 21 (namiesto Konceptného rámca) na identifikovanie záväzkov, ktoré prevzal pri podnikovej kombinácii; a c) dopĺňajú IFRS 3 o jednoznačné stanovisko, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté pri podnikovej kombinácii.
 - **Dodatky k IFRS 4 „Poistné zmluvy“** – Predĺženie dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 vydané IASB dňa 25. júna 2020. Dodatky menia pevný dátum skončenia platnosti dočasnej výnimky z uplatnenia IFRS 9 „Finančné nástroje“ uvedenej v IFRS 4 „Poistné zmluvy“ tak, že účtovné jednotky budú povinné uplatniť IFRS 9 za účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb vydané IASB dňa 26. septembra 2019. Zmeny v Reforme referenčných úrokových sadzieb:

- a) Upravujú špecifické požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch tak, aby účtovné jednotky uplatňovali tieto požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch za predpokladu, že referenčná úroková sadzba, z ktorej vychádzajú zabezpečené peňažné toky a peňažné toky zo zabezpečovacieho nástroja, sa nezmení v dôsledku reformy referenčných úrokových sadzieb.
- b) Sú povinné pre všetky zabezpečovacie vzťahy, na ktoré má reforma referenčných úrokových sadzieb priamy vplyv.
- c) Nie sú určené na poskytnutie úľavy od akýchkoľvek iných dôsledkov, ktoré vyplývajú z reformy referenčných úrokových sadzieb (ak zabezpečovací vzťah už nespĺňa požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch z iných dôvodov než tých, ktoré sú uvedené v dodatkoch, je povinnosť ukončiť účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch).
- d) Vyžadujú špecifické zverejnenia o rozsahu, v akom majú dodatky vplyv na zabezpečovacie vzťahy účtovných jednotiek.

- **Dodatky k IFRS 9 „Finančné nástroje“, IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“, IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“, IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a IFRS 16 „Lízingy“** – Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2. fáza, vydané IASB dňa 27. augusta 2020. Zmeny sa týkajú úpravy finančného majetku, finančných záväzkov a záväzkov z lízingu, špecifických požiadaviek na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch a požiadaviek na zverejňovanie pri uplatňovaní IFRS 7 a sú spojené s dodatkami, ktoré sa týkajú úprav účtovania o zabezpečovacích nástrojoch:

- a) **Úprava finančného majetku, finančných záväzkov a záväzkov z lízingu** – IASB zaviedla praktické zjednodušenie pre úpravy, ktoré vyžaduje reforma (úpravy požadované ako priamy dôsledok reformy sadzieb IBOR a uskutočnené na ekonomicky zodpovedajúcom základe). Tieto úpravy sa účtujú aktualizovaním efektívnej úrokovej sadzby. Všetky ostatné úpravy sa účtujú podľa súčasných požiadaviek IFRS. Podobné praktické zjednodušenie sa navrhuje aj pre účtovanie na strane nájomcu podľa IFRS 16.

- b) **Požiadavky na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch** – na základe dodatkov sa účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch neprerušuje len z dôvodu reformy sadzieb IBOR. Zabezpečovacie vzťahy (a súvisiaca dokumentácia) sa musia upraviť tak, aby zohľadňovali úpravy zabezpečovanej položky, zabezpečovacieho nástroja a zabezpečovaného rizika. Upravené zabezpečovacie vzťahy by mali spĺňať všetky kvalifikačné kritériá, ktoré sa vzťahujú na účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch vrátane požiadaviek na efektívnosť.

- c) **Zverejnenia** – s cieľom umožniť používateľom pochopiť povahu a rozsah rizík vyplývajúcich z reformy sadzieb IBOR, ktorým je účtovná jednotka vystavená, a spôsob, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi, ako aj stav prechodu účtovnej jednotky zo sadzieb IBOR na alternatívne referenčné sadzby a spôsob, akým účtovná jednotka tento prechod riadi, dodatky vyžadujú, aby účtovná jednotka zverejnila tieto informácie:

- spôsob, akým sa riadi prechod z referenčných úrokových sadzieb na alternatívne referenčné sadzby, stav prác k dátumu zostavenia účtovnej závierky a riziká vyplývajúce z prechodu;

- kvantitatívne informácie o nederivátovom finančnom majetku, nederivátových finančných záväzkoch a derivátoch, ktoré naďalej vychádzajú z referenčných úrokových sadzieb, ktoré sú predmetom reformy, v členení podľa významnej referenčnej úrokovej sadzby;

- ak sa v dôsledku reformy sadzieb IBOR mení stratégia riadenia rizík účtovnej jednotky, opis takýchto zmien a informácie o tom, ako účtovná jednotka riadi tieto riziká.

- d) IASB zároveň upravila IFRS 4 tak, aby poisťovatelia uplatňujúci dočasnú výnimku z IFRS 9 museli uplatňovať dodatky aj pri vykazovaní úprav, ktoré priamo vyžaduje reforma sadzieb IBOR.

- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“** – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky riešia rozpor medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a vysvetľujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah vykázania zisku alebo straty od toho, či predaný alebo vložený majetok predstavuje podnik.

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“** – Úľava od nájomného súvisiaca s pandémiou Covid-19, vydané IASB dňa 28. mája 2020. Dodatky oslobodzujú nájomcov od povinnosti posudzovať individuálne lízingové zmluvy s cieľom určiť, či úľava od nájomného, ktorá bola poskytnutá ako priamy dôsledok pandémie Covid-19, predstavuje zmeny lízingu, a umožňuje nájomcom účtovať o takejto úľave od nájomného, ako keby nepredstavovala zmenu lízingu. Uvedené sa vzťahuje na úľavu od nájomného súvisiacu s pandémiou Covid-19, ktorá znižuje lízingové splátky so splatnosťou 30. júna 2021 alebo skôr.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ a IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“** – Definícia pojmu „významný“ vydané IASB dňa 31. októbra 2018. Dodatky vysvetľujú definíciu pojmu významný a ako by sa mal uplatňovať, pričom bol zahrnutý do prehľadu definícií.

- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“** – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé vydané IASB dňa 23. januára 2020. Dodatky poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných ku koncu účtovného obdobia.

- **Dodatky k IAS 16 „Pozemky, budovy, stavby a zariadenia“** – Výnosy pred plánovaným použitím, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky zakazujú odpočítavať z obstarávacej ceny položky, ktorá je klasifikovaná ako dlhodobý hmotný majetok, výnosy z predaja položiek vyrobených v čase, keď sa daný majetok uvádza na miesto a do stavu potrebného na to, aby bol prevádzkyschopný spôsobom, ktorý určí vedenie. Namiesto toho účtovná jednotka vykazuje výnosy z predaja takýchto položiek a náklady na výrobu takýchto položiek vo výkaze ziskov a strát.

- **Dodatky k IAS 37 „Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva“** – Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy, vydané IASB dňa 14. mája 2020. Dodatky upresňujú, že „náklady na splnenie“ zmluvy zahŕňajú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, môžu predstavovať prírastkové náklady na splnenie danej zmluvy, alebo alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmlúv.
- **Dodatky k rôznym štandardom z dôvodu „Ročných zlepšení štandardov IFRS (cyklus 2018 – 2020)“** vydané IASB dňa 14. decembra 2020. Ide o dodatky k rôznym štandardom vyplývajúce z ročného projektu zlepšenia štandardov IFRS (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41), ktorých cieľom je predovšetkým odstrániť nezrovnalosti a vysvetliť znenie. Dodatky: a) vysvetľujú, že dcérska spoločnosť, ktorá uplatňuje odsek D16 (a) IFRS 1, môže oceňovať kumulatívne rozdiely z prepočtu použitím súm vykázaných jej materskou spoločnosťou na základe dátumu prechodu materskej spoločnosti na IFRS (IFRS 1); b) vysvetľujú, ktoré poplatky účtovná jednotka zahŕňa, keď uplatňuje test „10 %“ uvedený v odseku B3.3.6 IFRS 9 pri posudzovaní, či ukončiť vykazovanie finančného záväzku. Účtovná jednotka zahŕňa len poplatky zaplatené alebo prijaté medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov zaplatených alebo prijatých účtovnou jednotkou alebo veriteľom v mene druhej strany (IFRS 9); c) odstraňujú z príkladu znázornenie náhrady nákladov na zhodnotenie predmetu lízingu zo strany prenajímateľa, aby sa vyriešili prípadné nejasnosti ohľadom posudzovania lízingových stimulov, ktoré by mohli nastať v dôsledku spôsobu, akým boli lízingové stimuly znázornené v tomto príklade (Ilustračný príklad 13, ktorý je prílohou IFRS 16); a d) vypúšťajú požiadavku v odseku 22 IAS 41, aby účtovné jednotky nezahrnuli peňažné toky zo zdanenia pri oceňovaní biologického majetku reálnou hodnotou na základe metódy súčasnej hodnoty (IAS 41).
- **Aktualizácia Odkazov v štandardoch IFRS na Konceptný rámec** vydané IASB dňa 29. marca 2018. Keďže bol Konceptný rámec revidovaný, IASB aktualizovala odkazy v štandardoch IFRS na Konceptný rámec. Dokument obsahuje dodatky k IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 a SIC-32. K aktualizácii došlo s cieľom podporiť prechod na revidovaný Konceptný rámec pre spoločnosti, ktoré tvoria účtovné politiky pomocou Konceptného rámca, ak sa na konkrétnu transakciu nevzťahuje žiadny štandard IFRS.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

a) Prehlásenie o súlade s IAS/IFRS

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardami finančného výkazníctva prijatými nariadením Európskeho parlamentu a Rady Európskeho spoločenstva o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (IFRS).

b) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadnou účtovnou závierkou zostavenou podľa § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Táto účtovná závierka 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.

Vedenie si vyhradzuje právo na zmenu tejto účtovnej závierky po jej schválení na vydanie. Podľa paragrafu 16, odsek 9 až 11 slovenského Zákona o účtovníctve (Zákon č. 431/ 2002 v znení neskorších predpisov), účtovné knihy účtovnej jednotky nemôžu byť znovu otvorené po tom, čo bola pripravená a schválená účtovná závierka. Ak potom, ako bola účtovná závierka schválená, vedenie zistí, že údaje za predchádzajúce účtovné obdobie nie sú konzistentné s údajmi v bežnom účtovnom období, Zákon o účtovníctve umožňuje účtovnej jednotke upraviť porovnateľné údaje v tom účtovnom období, v ktorom účtovná jednotka tieto skutočnosti identifikovala.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS platnými v Európskej únii si vyžaduje použitie určitých účtovných odhadov. Vyžaduje si to tiež uplatnenie úsudku vedenia v procese uplatňovania účtovných zásad. Oblasť, ktoré vyžadujú vyšší stupeň rozhodovania alebo sú zložitejšie, alebo oblasti kde sú predpoklady a odhady významné pre individuálnu účtovnú závierku sú uvedené v Poznámke 3 bod e).

Táto účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

c) Informácie o konsolidovanom celku

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 Vnútny 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 2020 bude zostavená až po dátume zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti podľa IFRS platných v Európskej únii. Túto konsolidovanú závierku bude možné získať priamo v sídle Spoločnosti a bude uložená 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 2020 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.

d) Systém účtovníctva

Táto individuálna účtovná závierka bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo tak, ako boli schválené pre použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“).

Finančné výkazy boli vyhotovené na princípe historických obstarávacích cien s výnimkou precenenia položiek investícií do nehnuteľností. Informácie o použitých základných účtovných postupoch sa uvádzajú ďalej v týchto poznámkach. Významné postupy účtovania použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené nižšie. Tieto postupy účtovania boli aplikované konzistentne na všetky účtovné obdobia, ak nie je uvedené inak.

Účtovným obdobím je kalendárny rok. Funkčnou menou spoločnosti je euro, finančné výkazy účtovnej závierky sú prezentované v EUR.

e) Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov

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

Zákazková výroba

Pri zákazkovej výrobe Spoločnosť účtuje každú výrobnú dávku ako zákazku, aj keď sú viaceré výrobné dávky súčasťou jednej zmluvy so zákazníkom. Spoločnosť považuje tento spôsob účtovania za dostatočne presnú aproximáciu požiadavky IFRS, ktorá vyžaduje aby sme za zákazku považovali celý kontrakt so zákazníkom. Nakoľko sa jedná o opakujúcu sa výrobu vedenie Spoločnosti verí, že dokáže od prvej dávky kontraktu odhadovať ziskovosť celého projektu. Spoločnosti sa historicky darí zvyšovať ziskovosť opakovaných zákaziek vďaka vyššej efektívnosti v neskorších cykloch opakovanej výroby. Vedenie Spoločnosti si uvedomuje riziko, že zvyšujúce ceny vstupov (najmä, avšak nielen výlučne materiálov a poddodávok) by mohli znížiť maržu dosahovanú na zákazke v budúcnosti. Vedenie Spoločnosti toto riziko riadi tak, ako je popísané v poznámke 35.2 predovšetkým budovaním dlhodobých vzťahov s dodávateľmi a zabezpečovaním projektových cien. V prípade, ak by došlo k rastu cien vstupov v období do ukončenia rozpracovaných zákazníckych kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2020.

Ručenia za tretie osoby a bankové garancie

Tak ako je popísané v poznámkach 33.1 a 33.2 Spoločnosť ručí do výšky 16 371 tis. EUR za tretie osoby a do výšky 48 075 tis. EUR 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.

Pôžičky a preddavky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť netvorí opravné položky k pohľadávkam od spriaznených strán s výnimkou opravných položiek k nedobytným pohľadávkam uvedeným v poznámke 35.2.3. Z tohto titulu vzniká Spoločnosti koncentrácia kreditného rizika vo výške 22 344 tis. EUR. Pokiaľ by zámery, s ktorými boli tieto úvery poskytované neboli úspešne zrealizované Spoločnosti by mohla vzniknúť v tejto súvislosti strata.

Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

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

Prípadné rozdiely medzi dobou životnosti majetku stanovenou vedením Spoločnosti a jeho skutočnou dobou životnosti môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku. Ak by sa predpokladané doby životnosti líšili od odhadov o 10 %, odpisy za rok končiaci 31. decembra 2019 by sa zvýšili o 260 tisíc EUR alebo znížili o 939 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, trhové cenu podobných projektov a technologický pokrok v odvetví.

Priemerná zostávajúca doba životnosti pre kapitalizované náklady na vývoj k 31. decembru 2019 je 8,7 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 vad 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 vad 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 pozn. 14 a 18.

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 pozn. 4, 5, 6, 7, 8, 9.

Finančné investície

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

3.1. Nehmotné aktíva

V spoločnosti TATRAVAGÓNKA vznikajú nehmotné aktíva:

- aktíva obstarané vlastnou činnosťou, predovšetkým aktivované náklady na vývoj
- aktíva obstarané kúpou, napr. software,

Nehmotný majetok je pri jeho obstaraní ocenený obstarávacou cenou. Nehmotný majetok je zaúčtovaný, ak je pravdepodobné, že Spoločnosti budú z daného majetku plynúť budúce ekonomické úžitky a obstarávacia cena aktíva sa dá spoľahlivo stanoviť.

Spoločnosť nehmotné aktíva následne oceňuje obstarávacími nákladmi zníženými o oprávky a straty zo zníženia hodnoty. Spoločnosť stanovuje dobu použiteľnosti nehmotného aktíva v závislosti od predpokladanej doby jeho ekonomického využitia. Predpokladaná doba použiteľnosti a metóda amortizácie sa preveruje vždy na konci každého účtovného obdobia, pričom vplyv akýchkoľvek zmien v odhadoch sa účtuje prospektívne.

Výdaje na vývojové činnosti, v ktorých sa využívajú výsledky výskumu a iných znalostí za účelom ich využitia v novej a podstatne zdokonalenej výrobe a procesoch sa kapitalizujú, ak je výrobok alebo proces komerčne a technicky využiteľný a spoločnosť má dostatok zdrojov na dokončenie vývoja. Kapitalizované výdaje na vývojové činnosti v Spoločnosti zahŕňajú v prevažnej miere externé náklady v súvislosti s uvedením vyvíjaných výrobkov na trh (skúšky, certifikáty, posudky).

Ostatný vývoj sa účtuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát. Kapitalizovaný vývoj sa účtuje v obstarávacích nákladoch mínus oprávky a pokles hodnoty.

Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa vykazuje, len ak sú splnené tieto podmienky:

- vytvorený majetok možno identifikovať (napr. softvér a nové procesy),
- je pravdepodobné, že vytvorený majetok bude produkovať budúce ekonomické úžitky,
- náklady na vývoj daného majetku možno spoľahlivo merať.
- možnosť jeho technického dokončenia
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja
- schopnosť Spoločnosti používať alebo predat'
- dostupnosť technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných na dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj

Náklady na výskumnú činnosť (pokiaľ vznikajú) sa vykazujú ako náklady v období, v ktorom sa vynaložili.

Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou s konečnou dobou použiteľnosti sa odpisuje rovnomerne počas očakávanej doby jeho ekonomického využitia. Ak nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou nemožno kapitalizovať, náklady na vývoj sa účtujú do hospodárskeho výsledku v období, keď sa vynaložili.

Spoločnosť na konci každého účtovného obdobia skúma, či existuje indikácia zníženia hodnoty nehmotných aktív. Ak takáto indikácia existuje, Spoločnosť zníži účtovnú hodnotu na spätné ziskateľnú sumu, ktorá je stanovená ako reálna hodnota mínus náklady na predaj, alebo hodnota z používania, podľa toho, ktorá je vyššia.

Ďalšie údaje sú popísané v poznámke 4.

3.2. Pozemky, budovy, stavby, stroje 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.

V súlade s požiadavkami IAS 36 sa ku dňu zostavenia finančných výkazov vykonáva posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že realizovateľná hodnota pozemkov, budov, stavieb, strojov a zariadení Spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota. V prípade zistenia takýchto faktorov sa odhadne realizovateľná hodnota budov, stavieb, strojov a zariadení ako čistá predajná hodnota alebo súčasná hodnota budúcich peňažných tokov, vždy tá, ktorá je vyššia. Akákoľvek odhadnutá strata zo zníženia hodnoty pozemkov, budov, stavieb, strojov a zariadení sa účtuje v plnej výške vo výkaze ziskov a strát v období, v ktorom zníženie hodnoty nastalo. Diskontné sadzby použité pri výpočte súčasnej hodnoty budúcich peňažných tokov vychádzajú z pozície Spoločnosti, ako aj z ekonomického prostredia Slovenskej republiky ku dňu zostavenia súvahy. V prípade, že sa Spoločnosť rozhodne zastaviť investičný projekt alebo sa významne oddiali jeho plánované ukončenie, posúdi prípadné zníženie jeho hodnoty a podľa potreby zaúčtuje opravnú položku.

Zisky a straty pri vyradení budov, stavieb, strojov a zariadení sú určené porovnaním výnosov s účtovnou hodnotou a sú plne zohľadnené vo výkaze ziskov a strát.

3.3. 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.

3.4. Dlhodobý majetok určený na predaj

Dlhodobý majetok a vyradované skupiny aktív a záväzkov sa klasifikujú ako určené na predaj, keď ich účtovnú hodnotu možno realizovať skôr predajom ako nepretržitým používaním. Táto podmienka sa považuje za splnenú, len keď je predaj vysoko pravdepodobný, pričom majetok (alebo skupina aktív a záväzkov určených na predaj) je k dispozícii na okamžitý predaj v stave, v akom sa pravé nachádza. Vedenie sa musí usilovať o realizáciu predaja, o ktorom by sa malo predpokladať, že splní kritériá na vykázanie skončeného predaja do jedného roka od dátumu takejto klasifikácie.

Dlhodobý majetok určený na predaj (a skupina aktív a záväzkov určených na predaj) sa oceňuje predchádzajúcou účtovnou hodnotou majetku alebo reálnou hodnotou mínus náklady na predaj, podľa toho, ktorá je nižšia. Spoločnosť vykazuje majetok určený na predaj v súvahe samostatne od ostatných aktív, ako súčasť obežných aktív.

3.5. Dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky

Dcérske spoločnosti sú tie spoločnosti (vrátane štruktúrovaných), ktoré Spoločnosť kontroluje, nakoľko Spoločnosť (i) je oprávnená riadiť príslušné aktivity dcérskych spoločností, ktoré vo významnej miere ovplyvňujú jej hospodársky výsledok, (ii) je vystavená variabilným výnosom alebo má práva na variabilné výnosy na základe jej angažovanosti a (iii) má schopnosť ovplyvňovať tieto výnosy uplatňovaním svojho vplyvu nad dcérskou spoločnosťou.

Pri posudzovaní toho, či Spoločnosť kontroluje inú účtovnú jednotku, sa berie do úvahy existencia a vplyv podstatných hlasovacích práv, vrátane podstatných potenciálnych hlasovacích práv. Aby bolo právo podstatné, musí mať jeho držiteľ praktickú schopnosť uplatňovať ho vtedy, keď vznikne potreba prijať rozhodnutia o smerovaní relevantných činností ovládanej účtovnej jednotky. Spoločnosť môže kontrolovať účtovnú jednotku dokonca aj vtedy, keď v nej nevlastní väčšinu hlasovacích práv. V takom prípade posudzuje Spoločnosť výšku svojich hlasovacích práv porovnaním s veľkosťou a rozptýlením podielov ostatných držiteľov hlasovacích práv, aby zistila, či má de facto kontrolu nad daným subjektom. Ochranné práva iných investorov, napr. také, ktoré sa týkajú zásadných zmien činnosti danej účtovnej jednotky, alebo ktoré sa uplatňujú iba za výnimočných okolností, nebránia Spoločnosti, aby v tejto účtovnej jednotke uplatňovala kontrolný vplyv.

Pridružené spoločnosti sú všetky spoločnosti, v ktorých má Spoločnosť podstatný vplyv, ale neovláda ich, čo je vo všeobecnosti spojené s vlastníctvom 20% až 50% hlasovacích práv.

Spoločne kontrolované podniky („spoločné podniky“) sú tie, v ktorých sa Spoločnosť podieľa na kontrole činnosti spoločne so svojimi partnermi v podnikaní. Podľa IFRS 11, Spoločné dohody sú investície do spoločných podnikov klasifikované buď ako spoločné operácie alebo spoločné podniky v závislosti na zmluvných právach a povinnostiach každého investora. Spoločnosť posúdila povahu jej spoločných dohôd a určila, že sú spoločnými podnikmi.

Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach a spoločných podnikoch sú ocenené v tejto individuálnej účtovnej závierke v obstarávacích cenách. Obstarávacía cena je vyjadrená hodnotou zaplatených peňažných prostriedkov alebo peňažných ekvivalentov alebo reálnou hodnotou vložených aktív a pasív na získanie dcérskych a pridružených spoločností a spoločných podnikov v čase ich akvizície. Prípadné zníženie ich hodnoty sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Opravné položky sa tvoria na základe metódy súčasnej hodnoty odhadovaných budúcich peňažných tokov.

3.6. 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. Vid' Poznámka 35.2.5.

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.

3.7. Prvotné vykázanie finančných nástrojov.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku sa individuálne posudzujú nasledovne:

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

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

Metódy výpočtu strát na zníženie hodnoty sú skupinovo založené na vekovej štruktúre pohľadávok po zohľadnení individuálneho posúdenia vymožitelnosti nasledovne :

- pohľadávky v lehote splatnosti alebo po lehote splatnosti do 90 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 nespadajú do kategórie vnútroskupinových pohľadávok, resp. pohľadávok krytých bankovým financovaním.

Pri finančnom majetku vykazanom 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 vykazanom 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.

3.9. Odúčtovanie finančných aktív

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

3.10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peniaze a peňažné ekvivalenty predstavujú hotovosť, peniaze na bankových účtoch a cenné papiere s dobou splatnosti do troch mesiacov odo dňa vystavenia, ku ktorým sa viaže zanedbateľné riziko zmeny hodnoty. Peniaze a peňažné ekvivalenty sú účtované v ich umorovanej hodnote.

3.11. 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.

3.12. Preddavky

Preddavky sa vykazujú v obstarávacej cene zníženej o zníženie hodnoty. Preddavky sú klasifikované ako dlhodobé, ak sa očakáva, že tovar alebo služby súvisiace s preddavkami, budú obdržané po jednom roku, alebo ak sa preddavky vzťahujú na aktívum, ktoré bude samo o sebe pri prvotnom zaúčtovaní klasifikované ako dlhodobé. Preddavky na obstaranie aktív sú prevedené na účtovnú hodnotu aktíva, ako náhle Spoločnosť získala kontrolu nad finančným aktívom a je pravdepodobné, že do Spoločnosti budú plynúť budúce ekonomické úžitky spojené s aktívom. Ak existuje náznak, že tovar alebo služby súvisiace s preddavkami nebudú prijaté, ani nebude preddavok vrátený, je účtovná hodnota preddavku znížená a zodpovedajúca strata zo zníženia hodnoty je vykázaná vo výkaze ziskov a strát.

3.13. Časové rozlíšenie

Náklady a záväzky sú časovo rozlíšené v účtovných záznamoch a vykazané vo finančných výkazoch v období, s ktorým súvisia.

3.14. Základné imanie

Kmeňové akcie sú klasifikované ako vlastné imanie. Dodatočné transakčné náklady priamo priraditeľné emisii nových akcií sú vykazané vo vlastnom imaní ako zníženie príjmov z emisie akcií, po odpočítaní vplyvu na dane.

3.15. Dividendy

Dividendy sú vykazané ako záväzok a znižujú hodnotu vlastného imania v období, v ktorom boli vyhlásené a schválené. Akékoľvek dividendy vyhlásené po vykazovanom období a pred schválením účtovnej závierky sú prezentované v poznámke o udalostiach po súvahovom dni.

3.16. Zákonný rezervný fond

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v súlade s Obchodným zákonníkom. Príspevky do zákonného rezervného fondu boli tvorené vo výške 10% zisku Spoločnosti až do dosiahnutia hodnoty fondu vo výške 20% základného imania. Tento fond nie je možné rozdeliť ako dividendy a môže byť použitý len na zvýšenie základného imania alebo na krytie strát.

3.17. Finančné záväzky

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

3.18. Finančné záruky

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.

3.19. Záväzky z obchodného styku

Záväzky z obchodného styku predstavujú povinnosť zaplatiť za tovar alebo služby, ktoré boli obstarané od dodávateľov v rámci bežnej činnosti. Záväzky sú klasifikované ako krátkodobé záväzky, ak platba je splatná do jedného roka, alebo v rámci prevádzkového cyklu účtovnej jednotky. Všetky ostatné položky záväzkov sú vykázané ako dlhodobé záväzky.

Záväzky z obchodného styku počiatočne zaúčtované v ich reálnej hodnote a následne sú ocenené v umorovanej hodnote stanovenej použitím metódy efektívnej úrokovej miery.

3.20. Rezervy

Rezervy na záväzky a poplatky sú nefinančné záväzky s neurčitým časovým vymedzením a výškou.

Rezervy sa prvotne účtujú v prípade, ak má Spoločnosť existujúci alebo možný záväzok z minulej udalosti, je pravdepodobné, že splnenie daného záväzku spôsobí úbytok aktív a je možné spoľahlivo odhadnúť výšku tohto záväzku. Rezervy sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných výdavkov potrebných na splnenie záväzku s použitím sadzby pred zdanením odrážajúcej aktuálne trhové hodnotenia časovej hodnoty peňazí a riziká špecifické pre daný záväzok. Zvýšenie rezervy v dôsledku plynutia času je považované za nákladové úroky.

Ak existuje rad obdobných záväzkov, pravdepodobnosť, že dôjde k čerpaniu prostriedkov potrebných na ich vyrovnanie sa stanoví na základe posúdenia kategórie záväzkov ako celku.

Spoločnosť odhaduje náklady v súvislosti s dohodnutými záručnými podmienkami na odstránenie väd vyrobených a predaných výrobkov včítane ďalších súvisiacich nákladov na ich odstránenie..

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

Ak Spoločnosť očakáva, že rezerva bude refundovaná, napríklad v rámci poisťovnej zmluvy, táto náhrada je účtovaná ako samostatné aktívum, ale len v prípade, že je náhrada takmer istá.

Podmienené záväzky sa nevykazujú v účtovnej závierke. Zverejňujú sa v poznámkach k účtovnej závierke, s výnimkou tých, kde je možnosť odlivu zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky veľmi nepravdepodobná.

3.21. 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.

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.

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.

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.

3.22. Zmluvy o zhotovení (zákazková výroba)

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.

3.23. Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov bola zaúčtovaná v individuálnej účtovnej závierke na základe zákonov, ktoré boli schválené alebo v podstate schválené do konca účtovného obdobia. Náklad na daň z príjmov predstavuje splatnú daň a odloženú daň a je zaúčtovaný s vplyvom na hospodársky výsledok s výnimkou prípadov, ak je zaúčtovaný s vplyvom na ostatný súhrnný zisk alebo priamo do vlastného imania, pretože daň sa vzťahuje na transakcie, ktoré sú tiež účtované v danom alebo inom období do ostatných súhrnných ziskov alebo priamo do vlastného imania.

Splatná daň sa vypočíta na základe zdaniteľného zisku za dané obdobie. Zdaniteľný zisk sa odlišuje od zisku, ktorý je vykázaný vo výkaze ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, pretože nezahŕňa položky výnosov a nákladov, ktoré sú zdaniteľné alebo odpočítateľné od základu dane v iných rokoch, ani položky, ktoré nie sú zdaniteľné, resp. odpočítateľné od základu dane.

Záväzok Spoločnosti za splatné dane pre rok 2020 sa vypočíta v zmysle platných slovenských účtovných predpisov vo výške 21 %.

Dane iné ako daň z príjmov sú účtované v rámci prevádzkových nákladov.

3.24. Odložená daň z príjmov

O odloženej dani z príjmov sa účtuje zo všetkých dočasných rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou aktív a pasív súvahovou záväzkovou metódou. V súlade s výnimkou prvotného vykázania, sa odložená daň neúčtuje pri dočasných rozdieloch pri prvotnom vykázaní aktíva alebo záväzku z transakcie inej ako podniková kombinácia, ak transakcia pri prvotnom zaúčtovaní neovplyvní účtovný ani zdaniteľný zisk.

Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovnať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s proti zápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s proti zápisom vo vlastnom imaní. Sadzba dane z príjmov platná v roku 2020 je 21 % (2019: 21 %).

Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou budov, stavieb, strojov a zariadení.

Odložené daňové pohľadávky sú zaúčtované v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že bude k dispozícii budúci zdaniteľný zisk, voči ktorému bude možné uplatniť realizované dočasné rozdiely. Odložená daň je zaúčtovaná z dočasných rozdielov z investícií do dcérskych spoločností s výnimkou prípadov, keď doba uplatnenia dočasného rozdielu je pod kontrolou Spoločnosti a je pravdepodobné, že dočasný rozdiel sa nebude v dohľadnej dobe realizovať.

Spoločnosť vzájomne započítava odložené daňové pohľadávky a odložené daňové záväzky, ak Spoločnosť má právne uplatniteľné právo započítať pohľadávky zo splatnej dane z príjmov voči záväzkom zo splatnej dane z príjmov a ide o daňové povinnosti voči tomu istému daňovému úradu.

3.25. Daň z pridanej hodnoty

Daň z pridanej hodnoty na výstupe z predaja je splatná daňovému úradu (a) v čase inkasovania pohľadávky od zákazníka alebo (b) v čase dodávky tovaru alebo služieb zákazníkovi, podľa toho, čo nastane skôr. DPH na vstupe je vo všeobecnosti uplatniteľná voči DPH na výstupe na základe prijatého daňového dokladu. Daňové úrady umožňujú úhradu DPH v netto hodnote. DPH z predaja a z nákupov je účtovaná vo výkaze finančnej pozície v ich netto hodnote. V prípade, že bola tvorená opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, strata zo zníženia hodnoty je zaúčtovaná v sume brutto hodnoty pohľadávky, vrátane súvisiacej DPH.

3.26. Operácie v cudzích menách

Peňažné aktíva a pasíva sú prepočítané na funkčnú menu pomocou oficiálneho výmenného kurzu Európskej centrálnej banky ("ECB") na konci príslušného vykazovaného obdobia. Kurzové zisky a straty vyplývajúce z vysporiadania transakcií a z prepočtu peňažných aktív a záväzkov na funkčnú menu na konci roka oficiálnym výmenným kurzom ECB sú vykázané vo výkaze ziskov a strát ako ostatné finančné výnosy alebo náklady, ak sa vzťahujú na finančné aktivity, akými sú bankové pôžičky. V opačnom prípade sa vykazujú ako ostatné prevádzkové výnosy alebo náklady. Prepočet kurzom platným na konci roka sa nevzťahuje na nepeňažné položky, ktoré sú ocenené v historických cenách.

3.27. Nákladové úroky

Nákladové úroky, ktoré priamo súvisia s obstarávaním, výstavbou alebo výrobou kvalifikovaného majetku, sa pripočítavajú k obstarávacej cene takéhoto majetku až do momentu, kým daný majetok nie je v podstatnej miere pripravený na plánované použitie alebo predaj. Všetky ostatné náklady na prijaté úvery a pôžičky sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát v období v ktorom vznikli.

3.28. Finančné nástroje

Finančné aktíva a pasíva vykazuje Spoločnosť vo svojom výkaze o finančnej situácii vtedy, keď sa na ňu ako na zmluvnú stranu vzťahujú ustanovenia týkajúce sa daného nástroja.

3.29. Sociálne a dôchodkové zabezpečenie

Spoločnosť odvádza príspevky na zákonné zdravotné poistenie a sociálne zabezpečenie z objemu hrubých miezd podľa sadzieb platných počas roka. Náklady na sociálne zabezpečenie sa účtujú do výkazu ziskov a strát v rovnakom období ako príslušné mzdové náklady. Spoločnosť nemá záväzok odvádzať z objemu hrubých miezd prostriedky do týchto fondov nad zákonom stanovený rámec. Spoločnosť okrem toho prispieva svojim zamestnancom na doplnkové dôchodkové poistenie.

3.30. Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky

Spoločnosť prispieva do štátnych a súkromných penzijných fondov a na plány ostatných sociálnych benefitov so stanovenou výškou príspevku, pričom Spoločnosť platí pevne stanovené príspevky do samostatného fondu a nebude mať žiadne ďalšie právne alebo iné povinnosti platiť ďalšie príspevky, ak daný fond nebude mať dostatočný majetok na zaplatenie nárokov všetkým zamestnancom za dobu, ktorú odpracovali v bežnom a minulých obdobiach. Príspevky sa účtujú do nákladov v čase vzniku záväzku.

Na základe dohody s odbormi Spoločnosť tiež má (a) povinnosť vyplatiť štyri až šesť mesačných miezd zamestnancovi, ktorí v čase odchodu do dôchodku splní stanovené podmienky, čo predstavuje zamestnanecký požitok so stanovenou výškou benefitu splatný po ukončení zamestnania a tiež (b) povinnosť vyplatiť odmeny v čase dosiahnutia stanoveného životného alebo pracovného jubilea. Tieto povinnosti sú zaúčtované ako záväzky odhadnuté každý rok nezávislými poistnými matematikmi na základe metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Diskontovaná súčasná hodnota

záväzku zo stanovenou výškou požitku je stanovená (a) diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na základe úrokových mier vysokokvalitných korporátnych dlhopisov, ktoré majú podmienky a splatnosť približne rovnakú ako splatnosť súvisiaceho záväzku a (b) následným alokovaním vypočítanej súčasnej hodnoty na obdobia zamestnania podľa podmienok plánu požitkov.

Poistno-matematické precenenia požitkov splatných po ukončení zamestnania, ktoré vznikajú z rozdielov medzi skutočnosťou a predpokladmi a zo zmien v poisťno-matematických predpokladoch, sú zaúčtované do ostatných súhrnných ziskov v období, keď vznikli, a sú okamžite preúčtované do nerozdeleného zisku vo výkaze zmien vlastného imania.

Poistno-matematické precenenia záväzku z odmien za pracovné a životné jubileá sú zaúčtované s vplyvom na hospodársky výsledok ako náklad na zamestnanecké požitky v čase, keď náklad vznikol. Náklady na minulé služby, ak nejaké vzniknú, sú zaúčtované do nákladov okamžite v čase vzniku záväzku.

Ako je uvedené v IAS 19, Zamestnanecké požitky, odsek 133, Spoločnosť nerozlišuje krátkodobé a dlhodobé časti záväzkov z plánov so stanovenou výškou požitkov a vykazuje odhad ako celok v rámci dlhodobých záväzkov.

3.31. Leasingy

Spoločnosť posudzuje, či má zmluva charakter leasingu alebo leasing obsahuje na začiatku zmluvy. Spoločnosť vykazuje aktíva z práva k užívaniu a súvisiace záväzky z leasingu zo všetkých zmlúv, v ktorých vystupuje ako nájomca, s výnimkou krátkodobých leasingov (doba leasingu 12 mesiacov a menej) a leasingov aktív s nízkou hodnotou (do 5 000 Eur). U týchto leasingov Spoločnosť vykazuje platby ako prevádzkový náklad rovnomerne po dobu trvania. Záväzok z leasingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou leasingových platieb a je diskontovaný implicitnou úrokovou sadzbou.

Účtovná hodnota záväzku z leasingu sa zvyšuje tak aby odrážala úrok z leasingu (s použitím metódy efektívnej úrokovej miery) a znižuje o leasingové platby.

Spoločnosť preceňuje záväzok z leasingu aj úpravu súvisiacich aktív ak sa zmenila doba trvania leasingu, ak sa zmenili leasingové platby.

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.

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.

3.32. Vykazovanie o segmentoch

Na základe štruktúry používanej pre vnútrofiremné výkazníctvo a riadenie spoločnosti sa spoločnosť chápe ako jeden podnikateľský segment a to výroba a predaj nákladných železničných vagónov.

Podľa IFRS 8 je prevádzkový segment komponentom jednotky, ktorý sa zaoberá podnikateľskými aktivitami, v súvislosti s ktorými môžu vzniknúť výnosy a náklady, ktorého prevádzkové výsledky pravidelne preveruje vedúci jednotky s rozhodujúcou právomocou s cieľom rozhodovať o prostriedkoch a pre ktorý sú dostupné samostatné finančné informácie. Informácie o výnosoch podľa geografických oblastí sú v poznámke 21.

3.33. Štátne dotácie a dotácie poskytnuté v EÚ

Dotácie sú vykázané v reálnej hodnote, ak existuje primeraná istota, že dotácia bude prijatá a Spoločnosť bude spĺňať všetky s tým spojené podmienky. Dotácie nie sú vykázané pokiaľ neexistuje primerané uistenie, že (i) Spoločnosť splní podmienky spojené s prijatím dotácie a (ii) dotácia bude prijatá. Dotácie sú vykázané vo výkaze ziskov a strát na systematickej báze počas obdobia, v ktorých Spoločnosť vykáže náklady, ktoré mali dotácie kompenzovať. Špecificky, dotácie, ktorých primárnym účelom je, aby Spoločnosť kúpila, postavila lebo inak získala dlhodobý majetok, sú vykázané ako výnosy budúcich období v súvahe a zaúčtované do výkazu ziskov a strát na systematickej a racionálnej báze počas ekonomickej životnosti súvisiacich aktív.

3.34. Vzájomné započítavanie

Finančné aktíva a záväzky sú vzájomne započítané a netto hodnota je vykázaná vo výkaze o finančnej situácii len ak existuje právne vymožiteľné právo navzájom započítať zaúčtované sumy a tiež existuje zámer buď položky vyrovnať netto alebo realizovať aktívum a vyrovnať záväzok simultánne v tom istom čase. Takéto právo vzájomného zápočtu (a) nesmie byť

podmienené budúcou udalosťou a (b) musí byť právne uplatniteľné za všetkých nasledovných okolností: (i) v rámci bežnej obchodnej činnosti, (ii) v prípade neplnenia záväzku a (iii) v prípade konkurzu alebo reštrukturalizácie.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

4. NEHMOTNÝ MAJETOK

Obstarávacia cena (v Eur)	Vývoj	Softvér	Oceniteľné Práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené nehmotné investície	Celkom
Stav k 1.1.2019	10 098 243	6 731 678	22 868	79 723	454 748	17 387 260
Prírastky	0	0	0	0	384 539	384 539
Úbytky	-1 269 982	0	0	0	0	-1 269 982
Presuny	265 687	55 792	6 666	2 817	-330 962	0
Stav k 31.12.2019	9 093 948	6 787 470	29 534	82 540	508 325	16 501 817
Prírastky	0	0	0	0	224 079	224 079
Úbytky	0	-10 220	0	0	0	-10 220
Presuny	0	216 468	3 333	6 523	-226 324	0
Stav k 31.12.2019	9 093 948	6 993 718	32 867	89 063	506 080	16 715 676
Oprávky (v Eur)						
Stav k 1.1.2019	4 182 332	3 211 239	11 099	29 201	0	7 433 871
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	794 766	530 351	6 137	14 628	0	1 345 882
Odpisy za rok účtované cez oceňovací rozdiel	0	0	0	0	0	0
Eliminované pri vyradení	-952 883	0	0	0	0	-952 883
Stav k 31.12.2019	4 024 215	3 741 590	17 236	43 829	0	7 826 870
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	778 084	553 405	8 136	16 626	0	1 356 251
Odpisy za rok účtované cez oceňovací rozdiel	0	0	0	0	0	0
Eliminované pri vyradení	0	-10 219	0	0	0	-10 219
Stav k 31.12.2020	4 802 299	4 284 776	25 372	60 455	0	9 172 902
Opravné položky (v Eur)						
Stav k 1.1.2019	181 159	0	0	0	0	181 159
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	-181 159	0	0	0	359 329	178 170
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	359 329	359 329
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	359 329	359 329
Účtovná hodnota – stav k 1.1.2019	5 734 752	3 520 439	11 769	50 522	454 748	9 772 230
Účtovná hodnota – stav k 31.12.2019	5 069 733	3 045 880	12 298	38 711	148 996	8 315 618
Účtovná hodnota – stav k 31.12.2020	4 291 649	2 708 942	7 495	28 608	146 751	7 183 445

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Vývoj	5, 12, 20	lineárna	5 – 20
Softvér	4 až 17	lineárna	5,88 – 25
Oceniteľné práva (licencia)	5 až 10	lineárna	10 – 20
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 až 5	lineárna	20 – 25

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

5. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

	Pozemky	Budovy, haly a stavby	Stroje a prístroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
Obstarávacia cena (v Eur)						
Stav k 1.1.2019	27 421 222	82 879 826	77 985 207	3 596 198	843 708	192 726 161
Prírastky	0	694 501	3 520 695	0	13 293 902	17 509 098
Úbytky	0	0	-1 131 337	-4	0	-1 131 341
Presuny	42 340	1 489 820	7 848 250	-640 931	-10 021 341	0
Stav k 31.12.2019	27 463 562	85 064 147	88 222 815	4 237 125	4 116 269	209 103 918
Prírastky	0	0	0	0	10 328 576	10 328 576
Úbytky	-82 985	-112 091	-2 826 286	-1 383 812	0	-4 405 174
Presuny	0	5 549 765	7 021 326	600 354	-13 171 445	0
Stav k 31.12.2020	27 380 577	90 501 821	92 417 855	3 453 667	1 273 400	215 027 320
Oprávky (v Eur)						
Stav k 1.1.2019	0	32 460 863	56 119 220	2 691 926	0	91 272 009
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	1 658 720	4 423 873	493 557	0	6 576 150
Eliminované pri vyradení	0	0	-1 086 892	-4	0	-1 086 896
Stav k 31.12.2019	0	34 119 583	59 456 201	3 185 479	0	96 761 263
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	1 921 499	5 121 485	618 348	0	7 661 332
Eliminované pri vyradení	0	-91 126	-2 634 712	-1 358 108	0	-4 083 946
Stav k 31.12.2020	0	35 949 956	61 942 974	2 445 719	0	100 338 649
Opravné položky (v Eur)						
Stav k 1.1.2019	0	1 396 567	4 637	0	60 000	1 461 204
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-49 522	-897	0	106 576	56 157
Tvorba/rozpustenie cez preceňovací rozdiel	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2019	0	1 347 045	3 740	0	166 576	1 517 361
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-51 769	-3 740	0	0	-55 509
Tvorba/rozpustenie cez preceňovací rozdiel	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	1 295 276	0	0	166 576	1 461 852
Účtovná hodnota – stav k 1.1.2019	27 421 222	49 022 396	21 861 350	904 272	783 708	99 992 948
Účtovná hodnota – stav k 31.12.2019	27 463 562	49 597 519	28 762 874	1 051 646	3 949 693	110 825 294
Účtovná hodnota – stav k 31.12.2020	27 380 577	53 256 589	30 474 881	1 007 948	1 106 824	113 226 819

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, haly a stavby	5 až 100	lineárna	1 – 20
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 88	lineárna	1,14 – 50
Dopravné prostriedky	3 až 53	lineárna	1,89 – 33,3
Univerzálne ŠVP	2 až 12	lineárna	8,33 – 50
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 až 38	lineárna	2,63 – 50

Neodpisujú sa pozemky a položky, ktoré ešte nie sú k dispozícii na užívanie. Odpisy ostatných položiek dlhodobého hmotného majetku sú vypočítané rovnomernou metódou, ktorou sa alokuje rozdiel medzi obstarávacou cenou a reziduálnou hodnotou počas očakávaných dôb životnosti.

Reziduálna hodnota aktíva je odhadovaná hodnota, ktorú by Spoločnosť v súčasnosti obdržala z jeho prípadného predaja, po znížení o náklady na predaj, ak by dané aktívum už teraz bolo vo veku a v stave, ktorý sa očakáva na konci doby jeho životnosti. Reziduálne hodnoty a ekonomická doba životnosti sa prehodnocujú a upravujú, ak je to vhodné, na konci každého účtovného obdobia.

Každá časť položky dlhodobého hmotného majetku, ktorá má významnú obstarávaciu cenu v porovnaní s celkovou hodnotou položky, je odpisovaná samostatne.

Spoločnosť má v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi zriadené záložné právo na svoj dlhodobý hmotný majetok.

V rámci syndikátneho financovania je založený hnutelný a nehnuteľný majetok v Poprade.

Hodnota nehnuteľného majetku bola určená na základe znaleckého posudku č. 38/2019 vypracovaného znalcom Ing. Michalom Vičanom.

Hodnota vybraného hnutelného majetku k 31.12.2020 (stroje, prístroje, zariadenia a dopravné prostriedky na výrobné účely) predstavuje 23.163.560 EUR (účtovná hodnota celkom upravená o opravné položky a kumulované odpisy).

V rámci financovania prostredníctvom UniCredit Bank N.V. je založený hnutelný a nehnuteľný majetok v Trebišove.

Hodnota nehnuteľného majetku bola určená na základe znaleckého posudku č. 35/2020 vypracovaného znalcom Ing. Michalom Vičanom.

Hodnota hnutelného majetku k 31.12.2020 predstavuje 1.971.692 EUR (účtovná hodnota celkom upravená o opravné položky a kumulované odpisy).

V rámci financovania Slovenskou sporiteľňou a.s. je založená závodná kuchyňa s jedálňou v Poprade.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou pohromou do výšky 161 080 698 EUR. Pre prípad škôd spôsobených krádežou je súbor vybraného hnutelného majetku poistený do výšky 7 746 592 EUR. Pre prípad poškodenia alebo zničenia strojov a strojných zariadení sú vybrané strojné zariadenia a súbor elektroniky poistený do výšky 7 746 592 EUR.

Leasingy – Spoločnosť ako nájomca

Obstarávacía cena (v Eur)	Budovy, haly	Stroje, prístroje a zar.	Celkom
Stav k 1.1.2020	694 501	3 520 695	4 215 196
Prírastky	0	0	0
Stav k 31.12.2020	694 501	3 520 695	4 215 196
Oprávky (v Eur)	Budovy, haly	Stroje, prístroje a zar.	Celkom
Stav k 1.1.2020	11 575	1 121 155	1 132 730
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	138 900	1 192 569	1 331 469
Stav k 31.12.2020	150 475	2 313 724	2 464 199
Účtovná hodnota - stav k 31.12.2020	544 026	1 206 971	1 750 997

Spoločnosť si prenajíma jednu halu a niekoľko strojov a zariadení. Analýza splatnosti záväzkov z leasingu je uvedená v bode 16.

6. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ (IAS 40)

Reálna hodnota (v Eur)	Pozemky	Stavby	Celkom
Stav k 1.1.2019	127 232	1 010 409	1 137 641
Prírastky	0	0	0
Úbytky	-1 417 451	-1 094 869	-2 512 320
Zmena preceňovacieho rozdielu	0	0	0
Presuny	1 417 451	1 121 847	2 539 298
Stav k 31.12.2019	127 232	1 037 387	1 164 619
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Zmena preceňovacieho rozdielu	0	0	0
Presuny	0	6 850	6 850
Stav k 31.12.2020	127 232	1 044 237	1 171 469

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

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností bola určená nasledovne:

- účtovná hodnota pozemkov zodpovedá trhovej cene obdobných pozemkov bez inžinierskych sietí v regióne
- precenenie budov a stavieb bolo vykonané na základe posledných znaleckých posudkov a so zohľadnením vývoja cien nehnuteľností podľa zverejnenej štatistiky NBS ku koncu roka 2020

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

7. FINANČNÝ MAJETOK

Spoločnosť	Krajina registrácie	Vlastnícky podiel %		Účtovná hodnota EUR	
		2020	2019	2020	2019
a) Dcérske podniky					
Tatravagónka Poprad, s.r.o.	Slovensko	100,00	100,00	5 027 924	5 027 924
WEP TRADING a.s.	Slovensko	97,96	97,96	1 750 004	1 750 004
PL - PROFY s.r.o.	Slovensko	100,00	100,00	2 786 655	2 786 655
Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica	Srbsko	100,00	100,00	3 430 500	3 430 500
OOO "Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia"	Rusko	99,00	99,00	239	239
OAO "Saranskij vagonoremontnyj zavod"	Rusko	100,00	100,00	0	0
TATRA CAPITAL GROUP s.r.o.	Slovensko	100,00	100,00	1 387 761	1 787 761
TATRAVAGÓNKA Germany GmbH	Nemecko	100,00	100,00	25 000	25 000
TATRAVAGÓNKA CZ, s.r.o.	Česko	100,00	100,00	3 869	3 869
ZASTROVA, a.s.	Slovensko	98,44	0,00	2 438 840	0
Dcérske podniky spolu				16 850 792	14 811 952
b) Spoločné a pridružené podniky					
DAKO CZ, a.s.	Česko	49,00	49,00	16 203 257	16 203 257
Jupiter Wagons limited	India	21,42	26,00	10 053 890	10 053 890
COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO LTD EQ (CEBBCO)	India	7,60	7,60	1 330 182	1 330 182
Spoločné a pridružené podniky spolu				27 587 329	27 587 329
c) Obstarávaný dlhodobý finančný majetok				2 462 721	2 431 221
FINANČNÝ MAJETOK spolu				46 900 842	44 830 502

Hlavné aktivity dcérskych a pridružených spoločností sú nasledovné:

- Tatravagónka Poprad, s.r.o.: nevykonáva výrobnú činnosť,
- WEP TRADING a.s.: výroba komponentov pre spoločnosť,
- PL – PROFY s.r.o.: výroba komponentov pre spoločnosť,
- Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica: oprava vagónov,
- OOO „Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia“: nevykonáva činnosť,
- OAO „Saranskij vagonoremontnyj zavod“: opravy a prestavby železničných lokomotív, električiek a vagónových súprav
- TATRA CAPITAL GROUP s.r.o. : uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- TATRAVAGÓNKA GERMANY: držba a správa nehnuteľností a hnutel'ného majetku
- TATRAVAGÓNKA CZ, s.r.o. výroba, obchod a služby
- ZASTROVA, a.s.: výroba komponentov pre spoločnosť
- DAKO-CZ, a.s.: výroba brzdnych komponentov pre vagóny
- Jupiter Wagons Limited : výroba železničných vagónov
- CEBBCO: výroba železničných vagónov

K finančnej investícii OAO „Saranskij vagonoremontnyj zavod“ je vytvorená opravná položka vo výške 2 812 773 t. j. vo výške 100 %.

K finančnej investícii v spoločnosti TATRA CAPITAL GROUP s.r.o. je vytvorená opravná položka vo výške 1 063 178 Eur.

V mesiaci október spoločnosť kúpila 8 564 ks akcií slovenskej spoločnosti ZASTROVA, čo predstavuje podiel na základnom imaní vo výške 98,44%.

Vedenie spoločnosti posúdilo každú finančnú investíciu jednotlivo pričom posudzovalo súčasnú finančnú situáciu a výsledky hospodárenia spoločnosti, ako aj schválený rozpočet na rok 2021, prípadne strednodobý plán a možnosti ich realizácie. Pri posudzovaní berie do úvahy reálnu hodnotu na základe 5 až 12-násobku EBITDA (úroveň 3 v hierarchii reálnej hodnoty). Taktiež spoločnosť posudzovala ponuky aj od prípadných investorov na odkúpenie podielu a realizované transakcie v danom odvetví. Prírastky k zahraničným finančným investíciám boli obstarané od tretích strán za objektívne trhové ceny. Násobky EBITDA brané do úvahy vedením boli založené na dostupných trhových správach o jednotlivých priemyselných odvetviach. EBITDA braná do úvahy vedením vyjadruje skutočnú výkonnosť každého podniku.

Vedenie odhaduje citlivosť hodnoty finančného majetku na vstupy do výpočtu. Ak by bol priemer skutočnej výšky EBITDA o 50 % nižší ako odhady vedenia, spoločnosť by musela zaúčtovať opravnú položku na zníženie hodnoty vo výške 7,6 mil. EUR.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

8. ZÁSoby

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
	EUR	EUR
Materiál	26 913 438	26 795 931
Tovar	56	0
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-2 688 787	-1 715 831
Spolu	24 224 707	25 080 100

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	stav k 31.12.2019	tvorba (zvýšenie)	zníženie (použitie)	zrušenie (rozpustenie)	stav k 31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
materiál	1 715 831	972 956	0	0	2 688 787
Spolu	1 715 831	972 956	0	0	2 688 787

Počet dní	Hodnota materiálu	% OP	Opravná položka
	EUR		EUR
0 - 360	20 374 365	3	656 750
361 - 720	1 847 235	20	369 447
721 - 1080	275 109	50	137 555
1080 - 1440	395 997	70	277 198
viac ako 1441 *	1 331 945	95	1 247 837
Spolu	24 224 651	-	2 688 787

*odpočítaná cena šrotu

Zásoby sú pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou pohromou poistené na poistnú sumu 61 400 000 EUR.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

9. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHLADÁVKY

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	1 373 317	3 963 766
Zahraniční odberatelia	47 134 278	34 079 668
Pohľadávky z obchodného styku celkom	48 507 595	38 043 434
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-2 023 496	-4 554 115
Pohľadávky z obchodného styku netto	46 484 099	33 489 319
Ostatné pohľadávky	731 006	3 659 547
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-681 831	-277 686
Ostatné pohľadávky netto	49 175	3 381 861
Pohľadávky voči podnikom v skupine	11 247 243	9 047 946
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-2 126 444	-2 784 116
Pohľadávky voči podnikom v skupine	9 120 799	6 263 830
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby (Poznámka 10)	38 600 116	30 899 085
Finančné pohľadávky celkom	94 254 189	74 034 095
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	1 500 000	4 450 000
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto	1 500 000	4 450 000
Poskytnuté preddavky na zásoby	353 623	4 456 527
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-17 329	-21 136
Poskytnuté preddavky na zásoby netto	336 294	4 435 391
Prijaté dotácie	0	0
Časové rozlíšenie	718 334	417 816
Spolu	96 808 817	83 337 302

Všetky pohľadávky sú vykázané v kategórii držané do splatnosti a sú ocenené v amortizovaných nákladoch. Spoločnosť nevykazuje žiadne finančné aktíva v kategórii s cieľom inkasovať finančné toky, resp. aktívum určené na predaj a iné.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Spoločnosť má vytvorené opravné položky na odhadované nevymožiteľné pohľadávky. Veková štruktúra pohľadávok, ku ktorým spoločnosť nevytvorila a ku ktorým vytvorila opravné položky k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019 je nasledovná:

		k 31. 12. 2020			k 31. 12. 2019	
	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Pohľadávky voči podnikom v skupine	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Pohľadávky voči podnikom v skupine
<i>Do lehoty splatnosti a nezhodnotené</i>						
- Uhradené po skončení obdobia a pred 28. februárom nasledujúceho obdobia	16 594 705	0	2 701 490	18 379 902	0	0
- Neuhradené pohľadávky pred 28. februárom nasledujúceho obdobia	13 319 313	45 684	6 255 479	11 271 265	333 306	6 263 830
Do lehoty splatnosti a nezhodnotené celkom	29 914 018	45 684	8 956 969	29 651 167	333 306	6 263 830
<i>Po lehote splatnosti a nezhodnotené</i>						
z toho: po lehote splatnosti do 30 dní	7 879 940	2 030	0	3 758 833	3 044 473	0
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	619 606	0	0	320 710	515	0
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	592 625	337	0	274 885	500	0
po lehote splatnosti od 90 - 180 dní	5 635 383	590	0	646 101	1 625	0
po lehote splatnosti od 180 - 365 dní	1 780 569	0	163 830	1 104 011	16 159	0
po lehote splatnosti nad 365 dní	134 304	0	0	2 109 776	-14 802	0
Po lehote splatnosti a nezhodnotené celkom	16 642 427	2 957	163 830	8 214 316	3 048 470	0
z toho: uhradené po skončení obdobia a pred 28. februárom nasledujúceho obdobia	14 055 285	0	0	4 050 561	0	0
<i>Individuálne stanovené znehodnotené pohľadávky</i>						
z toho: do lehoty splatnosti	0	0	0	0	0	0
po lehote splatnosti do 30 dní	0	0	0	0	0	0
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	0	0	0	0	0	0
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	0	0	0	0	0	0
po lehote splatnosti od 90 - 180 dní	72 301	0	0	95 065	17	0
po lehote splatnosti od 180 - 365 dní	234 278	156 430	0	10 065	36	0
po lehote splatnosti nad 365 dní	1 998 194	525 935	3 317 697	4 529 348	277 718	2 784 116
Individuálne stanovené znehodnotené pohľadávky celkom	2 304 773	682 365	3 317 697	4 634 478	277 771	2 784 116
Mínus opravné položky na pochybné pohľadávky	-2 040 825	-681 831	-3 317 697	-4 575 251	-277 686	-2 784 116
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom	46 820 393	49 175	9 120 799	37 924 710	3 381 861	6 263 830

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Opravná položka	Stav k 31.12.2019 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zníženie (použitie) EUR	Zrušenie (rozpustenie) EUR	Kurzové rozdiely EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	4 554 115	741 622	3 137 725	0	-134 516	2 023 496
Ostatné pohľadávky	277 686	484 863	83 580	0	2 862	681 831
Pohľadávky voči podnikom v skupine	2 784 116	0	3 814	0	-653 858	2 126 444
Poskytnuté preddavky na zásoby	21 136	47	3 854	0	0	17 329
Spolu	7 637 053	1 226 532	3 228 973	0	-785 512	4 849 100

Opravná položka k pohľadávkam bola znížená z dôvodu inkasa pohľadávok (25 tis. EUR) a z dôvodu odpisu pohľadávok (3 204 tis. EUR).

Pohľadávky z obchodného styku nie sú zabezpečené poistením.

Záložné právo v prospech bánk bolo zriadené na všetky pohľadávky Spoločnosti

10. 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. Spoločnosť pravidelne prehodnocuje rozpočty na zákazky podľa skutočného vývoja nákladov. Spoločnosť primárne sleduje stupeň dokončenia jednotlivých dávok pri dlhodobých zákazkách dodávaných vo viacerých dodávkach. Vid' body 3. e) a 3.22.

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

		2020	2019
		EUR	EUR
Tržby zo zákazkovej výroby a služieb	18	385 611 477	356 081 665
Aktivácia		558 453	1 386 058
Nevyfakturované / (predfakturované) výnosy zo zmlúv so zákazníkmi		5 970 852	-2 502 085
Iné		4 062 664	2 730 360
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu		396 203 446	357 695 998
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka		362 958 896	342 040 331
Zisk vykázaný k 31.12.roka		33 244 550	15 655 667
Priebežná fakturácia		357 603 330	326 796 913
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná		38 600 116	30 899 085
Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu		0	0
Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka		16 290 369	15 852 805
Suma zadržovaných platieb vykazovaných k 31.12. roka		0	901 095

Pohľadávka v súvislosti s čistou hodnotou zákazky je plne realizovateľná do 12 mesiacov.

11. DAŇOVÉ POHĽADÁVKY

	k 31.12.2020	k 31.12.2019
	EUR	EUR
Daň z pridanej hodnoty	4 388 257	6 544 941
Daňové pohľadávky spolu	4 388 257	6 544 941

12. VLASTNÉ IMANIE

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

K 31.12. 2020 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/ks a 205 001 ks v menovitej hodnote 200 EUR/ks.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2020 nasledovná:

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

Na účte zníženia základného imania je zaúčtovaný poplatok Centrálnemu depozitáru cenných papierov za registráciu nových cenných papierov vo výške 34 740 Eur.

Výška rezervného fondu k 31.decembru, 2020 predstavuje sumu 13 398. tis. EUR (v roku 2019 bola výška rezervného fondu 11 916 tis. EUR), môže sa použiť len na krytie strát v zmysle legislatívy a nemôže byť distribuovaný.

Účtovný zisk za rok 2019 vo výške 14 819 124 EUR bol na základe rozhodnutia riadneho valného zhromaždenia Spoločnosti zo dňa 29.4.2021 rozdelený takto:

	EUR
Tvorba rezervného fondu (10 %)	1 481 912
Vyplatenie dividend	8 000 000
Preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých rokov	5 337 212
Spolu	14 819 124

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 29 369 402 Eur rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti. Predstavenstvo Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve, s postupmi účtovania a so stanovami Spoločnosti navrhuje účtovný zisk rozdeliť nasledovne:

	EUR
Tvorba rezervného fondu (10 %)	2 936 940
Vyplatenie dividend	26 432 462
Preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých rokov	0
Spolu	29 369 402

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

13. BANKOVÉ ÚVERY

Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
prevádzkový splátkový úver SU I. v Tatra banke a.s. (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	10 000 000	10 000 000	31.12.2024	ZP k vybranému HM a NM v Poprade, vinkulácia PP, ZP k pohľadávkam, blankozmenka
prevádzkový splátkový úver SU I. v Slovenskej sporiteľni a.s. (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	10 000 000	10 000 000	31.12.2024	
prevádzkový splátkový úver SU I. v Commerzbank AG (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
prevádzkový splátkový úver SU I. v ING Bank N.V. (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
				30 000 000	30 000 000		
revolvingový úver RU III. v Tatra banke a.s.	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2021	
revolvingový úver RU III. v Slovenskej sporiteľni a.s.	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2021	
revolvingový úver RU III. v Commerzbank AG	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2021	
revolvingový úver RU III. v ING Bank N.V.	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2021	
				15 000 000	15 000 000		
revolvingový úver RU IV. v Tatra banke a.s.	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2021	
revolvingový úver RU IV. v Slovenskej sporiteľni a.s.	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2021	
revolvingový úver RU IV. v Commerzbank AG	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2021	
revolvingový úver RU IV. v ING Bank N.V.	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2021	
				15 000 000	15 000 000		
Spolu úvery syndikát		EUR		60 000 000	60 000 000		

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver dlhodobý v ČSOB a.s. (DAKO-CZ) Úver bol k 30.9.2020 predčasne splatený	30.12.2015	EUR	3M Euribor+1,70%	15 000 000	0	20.12.2023	ZP k vybranému HM a NM v Trebišove, vinkulácia PP, blankozmenka
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver dlhodobý v Slovenskej sporiteľni a.s. (EBRD 2)	353.760,00 10.12.2012 - 216.940,00 30.04.2013 - 251.550,00	EUR	1M Euribor + 2,45%	980 000	0	31.12.2020	ZP k závodnej kuchyni s jedálňou v Poprade, vinkulácia PP, blankozmenka
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver dlhodobý v Tatra banke a.s. (lietadlo)	31.1.2019	EUR	3M Euribor+2,50%	3 000 000	2 000 000	31.12.2024	ZP k lietadlu, vinkulácia PP
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
kontokorent v Tatra banke a.s.	30.6.2020	EUR	1M Euribor+1,25%	8 000 000	0	30.6.2021	blankozmenka
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2020 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver dlhodobý v UniCredit Bank a.s.	7.130.845,56 01.10.2020 - 6.498.309,28 14.10.2020 - 1.370.845,16	EUR	3M Euribor+1,95%	15 000 000	14 464 200	30.9.2025	ZP k vybranému HM a NM v Trebišove, vinkulácia PP, blankozmenka
CELKOM				101 980 000	76 464 200		

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Rozdelenie úverov podľa splatnosti

Druh úveru / banka	Krátkodobá časť splatná do 1 roka			Dlhodobá časť splatná nad 1 rok		
	Hodnota istiny úveru	Alikvótna časť hodnoty poplatku	Spolu v EUR	Hodnota istiny úveru	Alikvótna časť hodnoty poplatku	Spolu v EUR
prevádzkový splátkový úver SÚ I. v Tatra banke a.s. (bullet)	0	-2 838	-2 838	10 000 000	-8 523	9 991 477
prevádzkový splátkový úver SÚ I. v Slovenskej sporiteľni a.s. (bullet)	0	-2 838	-2 838	10 000 000	-8 523	9 991 477
prevádzkový splátkový úver SÚ I. v Commerzbank AG (bullet)	0	-1 418	-1 418	5 000 000	-4 259	4 995 741
prevádzkový splátkový úver SÚ I. v ING Bank N.V. (bullet)	0	-1 418	-1 418	5 000 000	-4 259	4 995 741
revolvingový úver RÚ III. v Tatra banke a.s.	5 000 000	-1 418	4 998 582	0	-4 259	-4 259
revolvingový úver RÚ III. v Slovenskej sporiteľni a.s.	5 000 000	-1 418	4 998 582	0	-4 259	-4 259
revolvingový úver RÚ III. v Commerzbank AG	2 500 000	-710	2 499 290	0	-2 132	-2 132
revolvingový úver RÚ III. v ING Bank N.V.	2 500 000	-710	2 499 290	0	-2 132	-2 132
revolvingový úver RÚ IV. v Tatra banke a.s.	5 000 000	-1 418	4 998 582	0	-4 259	-4 259
revolvingový úver RÚ IV. v Slovenskej sporiteľni a.s.	5 000 000	-1 418	4 998 582	0	-4 259	-4 259
revolvingový úver RÚ IV. v Commerzbank AG	2 500 000	-710	2 499 290	0	-2 132	-2 132
revolvingový úver RÚ IV. v ING Bank N.V.	2 500 000	-710	2 499 290	0	-2 132	-2 132
splátkový úver dlhodobý v Tatra banke a.s. (lietadlo)	500 000	-844	499 156	1 500 000	-2 535	1 497 465
kontokoretný úver v Tatra banke a.s.	0	-7 827	-7 827	0	0	0
splátkový úver dlhodobý v ČSOB a.s.	0	0	0	0	0	0
splátkový úver dlhodobý v UniCredit Bank a.s.	2 143 200	-4 493	2 138 707	12 321 000	-16 850	12 304 150
splátkový úver dlhodobý v Slovenskej sporiteľni a.s. (EBRD 2)	0	0	0	0	0	0
investičné splátkové úvery v IIB (predčasne splatené v minulosti)	0	-13 108	-13 108	0	0	0
CELKOM	32 643 200	-43 298	32 599 902	43 821 000	-70 510	43 750 490

Dňa 22.12.2015 bola podpísaná **syndikátna Zmluva o úveroch v celkovej pôvodnej výške 55.000.000 EUR**. Syndikát bánk je zložený z nasledovných členov: Tatra banka a.s., Slovenská sporiteľňa a.s., ING Bank N.V. a Commerzbank AG.

Z celkového pôvodného objemu tvoril 30.000.000 EUR prevádzkový splátkový úver SÚ I., 10.000.000 EUR investičný splátkový úver SÚ II. a 15.000.000 EUR revolvingový úver RÚ III.

Prevádzkový splátkový úver SÚ I. bol načerpaný 31.12.2015 ako bullet, pôvodne bol splatný jednorázovo k 31.12.2020, aktuálne je splatný jednorázovo k 31.12.2024 na základe Dodatku č. 5 k Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020.

Investičný splátkový úver SÚ II. sa čerpal postupne v priebehu r. 2016 – 2017 prostredníctvom 12 tranží. Pôvodne bol splatný v rovnakých pravidelných štvrtročných splátkach počnúc 31.3.2016 vo výške 500.000 EUR. 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 zmene výšky splátok na 607.143 EUR. Jeho konečná splatnosť bola do 31.12.2020.

K 21.12.2018 došlo v rámci reštrukturalizácie úverov k jeho predčasnému splateniu v zostatkovej výške 5.464.285,70 EUR.

Revolvingový úver RÚ III. bol načerpaný 31.12.2015. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.12.2016, s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 5 ku Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020 došlo k prolongácii konečnej splatnosti do 31.12.2021, opäť s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2024.

Na základe Dodatku č. 4 k Zmluve o úveroch zo dňa 18.12.2018 došlo k navýšeniu revolvingovej linky a v danej súvislosti bol dňa 21.12.2018 načerpaný Revolvingový úver RÚ IV. vo výške 15.000.000 EUR s konečnou splatnosťou 1 rok a následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 5 ku Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020 došlo k prolongácii konečnej splatnosti do 31.12.2021, opäť s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2024.

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

Splátkový úver v Československej obchodnej banke a.s. vo výške 15.000.000 EUR bol načerpaný 30.12.2015 za účelom zahraničnej investície – DAKO-CZ a.s. v Českej republike (prefinancovanie úveru vo výške 15.000.000 EUR poskytnutého International Investment Bank). Úver bol splatný v 25 štvrtročných splátkach vo výške 600.000 EUR počnúc 31.03.2016. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.03.2022.

Na základe Dodatku č. 3 k Zmluve o úvere č. 8884/15/44900 zo dňa 21.12.2018 došlo ku zmene splátkového kalendára (19 štvrtročných pravidelných splátok po 150.000 EUR počnúc 31.03.2019 + 20. splátka vo výške 5.150.000 EUR) a ku zmene konečnej splatnosti úveru do 20.12.2023.

K 30.9.2020 došlo k jeho predčasnému splateniu v zostatkovej výške 7.100.000 EUR refinancovaním prostredníctvom úveru v UniCredit Bank a.s.

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

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Splátkový úver v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 980.000 EUR 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 31.12.2020 bol splatený celkom v súlade so splátkovým kalendárom.

Pôvodná konečná splatnosť úveru bola 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 05.05.2016 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo opäť k jej prolongácii a to do 31.12.2020.

Úver bol zabezpečený blankozmenkou s avalom na Optifin Invest s.r.o., záložným právom k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, ku ktorým bola zriadená aj vinkulácia poistného plnenia.

Splátkový úver v Tatra banke a.s. vo výške 3.000.000 EUR bol načerpaný dňa 31.01.2019 za účelom nákupu lietadla. Úver je splatný v 24 štvrtročných splátkach po 125.000 EUR počnúc 29.03.2019. Jeho konečná splatnosť je 31.12.2024.

K 31.12.2020 bolo zaplatených 8 splátok v celkovej výške 1.000.000 EUR.

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

Kontokorentný úver v Tatra banke a.s. vo výške 8.000.000 EUR bol poskytnutý 30.6.2020. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 1 k Zmluve o kontokorentnom úvere č. S00534/2020 zo dňa 21.12.2020 došlo k jej prolongácii do 30.6.2021.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka.

Splátkový úver v UniCredit Bank a.s. vo výške 15.000.000 EUR bol načerpaný v 3 tranžiach: dňa 29.9.2020 - 7.130.845,56 EUR, dňa 1.10.2020 - 6.498.309,28 EUR a dňa 14.10.2020 - 1.370.845,16 EUR.

Úver je splatný v 20 pravidelných štvrtročných splátkach (19 splátok po 535.800 EUR + 20. splátka k 30.9.2025 vo výške 4.819.800 EUR).

K 31.12.2020 bola uhradená prvá splátka vo výške 535.800 EUR.

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

Analýza čistého dlhu Spoločnosti je uvedená v Poznámke 35.2.4. V tabuľke nižšie sú uvedené pohyby čistého dlhu počas roka končiaceho 31. decembra 2020:

	Závazky z finančných činností		Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery		
	EUR	EUR	EUR	EUR
Čistý dlh k 1. januáru 2020	8 762 676	61 160 365	-25 369 617	44 553 424
Presun do krátkodobých záväzkov	2 643 200	-2 643 200	0	0
Peňažné toky	31 750 606	-26 407 952	-6 575 291	-1 232 637
- čerpanie úverov	12 856 800	2 143 200	0	15 000 000
- splátky istiny a úrokov	18 926 992	-28 575 489	0	-9 648 497
- časové rozlíšenie poplatkov	33 186	-24 337	0	8 849
Nákladové úroky	594 008	490 689	0	1 084 697
Čistý dlh k 31. decembru 2020	43 750 490	32 599 902	-31 944 908	44 405 484

Úverové zmluvy Spoločnosti obsahujú finančné a nefinančné podmienky. Vyhodnotenie základných finančných ukazovateľov je bližšie popísané v poznámke 35.2.2. a 3.5.2.4.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

	EUR
Stav k 31. decembru 2018	3 297 970
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	792 939
Uhradené zamestnanecké požitky	91 900
Stav k 31. decembru 2019	3 999 009
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	825 396
Uhradené zamestnanecké požitky	95 850
Stav k 31. decembru 2020	4 728 555

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 2020	31. december 2019
priemerná fluktuácia	14,88 %	16,63 %
očakávaný ročný nárast miezd	2 %	2 %
diskontný faktor	0,9838	0,9801

15. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka boli naúčtované v plnej výške. Zmeny za účtovné obdobie sú účtované do výkazu ziskov a strát.

Odložená daň	K 31.12.2020	K 31.12.2019
účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku	EUR	EUR
účtovná zostatková cena dlhodobého majetku	122 061 464	117 995 657
daňová zostatková cena dlhodobého majetku	54 904 385	49 785 177
Rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou dlhodobého majetku	67 157 079	68 210 480
Vydané úroky z omeškania - neuhradené	1 306	1 448
Odložený daňový záväzok	14 103 261	14 324 505
Opravné položky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	2 124 866	2 180 375
Opravné položky k obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku	166 576	166 576
Opravné položky k zásobám	2 912 372	1 939 416
Strata k zákazkovej výrobe	7 404 708	5 096 414
Opravné položky k pohľadávkam	4 838 410	7 194 656
Dlhodobé rezervy	7 559 363	6 447 398
Krátkodobé rezervy	6 580 066	5 377 206
Závazky po lehote splatnosti viac ako 3 roky	86 807	32 488
Prijaté úroky z omeškania - neuhradené	422 947	133
Závazky (právne, poradenstvo, provízie, nájom, certif., normy)	856 879	1 208 585
Ostatné	277 948	145 701
Spolu	33 230 942	29 788 948
Odložená daňová pohľadávka	6 978 498	6 255 679
Odložená daň		
Odložený daňový záväzok celkom	7 124 763	8 068 826
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

16. ZÁVÄZKY Z LEASINGU IFRS 16

Analýza splatnosti	k 31.12.2020	k 31.12.2019
Rok 1	1 334 879	1 334 879
Rok 2	133 440	1 334 879
Rok 3	118 800	133 440
Rok 4	108 900	118 800
Rok 5	0	108 900
Spolu	1 696 019	3 030 898
mínus budúci úrokový náklad	-19 770	-50 824
Spolu	1 676 249	2 980 074
Rozdelenie		
dlhodobé	354 498	1 676 250
krátkodobé	1 321 751	1 303 824
Spolu	1 676 249	2 980 074

17. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

	k 31. 12. 2020	k 31. 12. 2019
	EUR	EUR
Iné dlhodobé záväzky	294 915	211 393
Spolu	294 915	211 393

Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	211 393	118 783
Tvorba na ťarchu nákladov	505 261	469 027
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie na závodné stravovanie	-85 033	-79 929
Odmeny darcom krvi	-5 445	-5 465
Regenerácia pracovnej sily, kultúra, šport	-311 051	-277 838
Finančný dar ženám pri príležitosti MDŽ	-11 120	-7 920
Odmeny pri životných jubileách a odchode do dôchodku	0	0
Iné	-9 090	-5 265
Stav k 31. decembru	294 915	211 393

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Spoločnosť tvorila v roku 2020 sociálny fond na ťarchu nákladov a čerpala na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov, respektíve iných osôb vymedzených zákonom.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

18. OSTATNÉ DLHODOBÉ REZERVY

	Stav k 31.12.2018 EUR	tvorba EUR	použitie EUR	zrušenie EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Ostatné dlhodobé rezervy					
Rezerva na reklamácie	2 184 141	1 232 773	968 525	0	2 448 389
Spolu	2 184 141	1 232 773	968 525	0	2 448 389

	Stav k 31.12.2019 EUR	tvorba EUR	použitie EUR	zrušenie EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Ostatné dlhodobé rezervy					
Rezerva na reklamácie	2 448 389	1 679 493	1 297 074	0	2 830 808
Spolu	2 448 389	1 679 493	1 297 074	0	2 830 808

Dlhodobá (všeobecná rezerva) na reklamácie bola ku koncu roka 2020 prehodnotená a jej výška je stanovená na úrovni 2,5-ročného priemerného objemu skutočných nákladov na zákaznicke reklamácie, čo odráža zmluvne dohodnutú záručnú dobu dodávaných výrobkov. Priemer pre potreby stanovenia celkovej výšky rezervy je vypočítaný za obdobie rokov 2009-2020.

19. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

	k 31. 12. 2020 EUR	k 31. 12. 2019 EUR
Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	45 317 396	53 155 388
Krátkodobé prijaté preddavky	16 290 369	15 852 805
Ostatné krátkodobé záväzky	6 964 237	6 500 607
Spolu	68 572 002	75 508 800

Veková štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Záväzky	k 31. 12. 2020 EUR	k 31. 12. 2019 EUR
Záväzky v lehote splatnosti	66 974 668	65 509 713
záväzky po lehote splatnosti	1 597 334	9 999 087
z toho: po lehote splatnosti do 30 dní	658 263	7 711 002
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	332 723	1 410 119
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	268 180	-229 359
po lehote splatnosti nad 90 dní	338 168	1 107 325
Spolu	68 572 002	75 508 800

Ostatné záväzky

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

	k 31. 12. 2020	k 31. 12. 2019
	EUR	EUR
Závazky voči zamestnancom	4 562 853	4 186 222
Závazky zo sociálneho zabezpečenia	1 938 592	1 833 503
Závazky z prijatých dotácií	39 637	39 637
Iné záväzky	70 366	47 942
Výdavky budúcich období	86	0
Výnosy budúcich období	352 703	393 303
Spolu	6 964 237	6 500 607

20. DAŇOVÉ ZÁVÄZKY

	k 31. 12. 2020	k 31. 12. 2019
	EUR	EUR
Daň z príjmu fyzických osôb	602 551	602 354
Daň z príjmu právnických osôb	3 272 635	1 224 778
Daň z motorových vozidiel	0	8
Spotrebná daň	3 310	2 730
Daňové záväzky spolu	3 878 496	1 829 870

21. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

V nasledujúcej tabuľke je uvedená analýza výnosov Spoločnosti za obdobie z pokračujúcich činností

	2020	2019
	EUR	EUR
Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny	358 529 157	340 537 046
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	12 451 186	7 666 656
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	8 219 096	1 021 778
Tržby za predaj služieb	6 412 038	6 856 185
Tržby za predaj tovaru	27 397 908	12 488 110
Nevyfakturované / (predfakturované) výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	5 970 852	-2 502 085
Spolu	418 980 237	366 067 690

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Teritoriálne členenie tržieb

Položka	2020 EUR	2019 EUR
Vagóny		
EÚ	248 829 771	215 400 782
ČR	39 183 583	31 166 241
Francúzsko	33 780 000	6 232 040
Luxembursko	18 614 040	5 394 000
Nemecko	48 722 602	106 253 612
Poľsko	67 107 236	38 964 975
Rakúsko	17 841 310	24 017 914
Taliansko	7 176 000	3 372 000
Belgicko	11 923 000	0
Holandsko	4 482 000	0
Tretie krajiny	109 699 386	125 136 264
Švajčiarsko	109 699 386	125 136 264
Tuzemsko	0	0
Spolu vagóny	358 529 157	340 537 046
Podvozky		
EÚ	9 115 646	6 332 296
Bulharsko	717 000	1 003 800
Francúzsko	0	1 031 000
Nemecko	8 398 646	4 124 746
Rakúsko	0	158 250
Taliansko	0	14 500
Tretie krajiny	3 335 540	1 334 360
Izrael	975 000	0
Srbsko	1 808 400	0
Švajčiarsko	552 140	1 334 360
Tuzemsko	0	0
Spolu podvozky	12 451 186	7 666 656
Ostatné a tovar		
EÚ	24 752 310	5 742 256
ČR	602 260	1 159 920
Francúzsko	0	76 762
Belgicko	6 890	0
Luxembursko	2 450	0
Maďarsko	560	315
Nemecko	17 087 748	4 311 745
Poľsko	6 974 054	122 922
Rakúsko	60 948	61 918
Rumunsko	0	8 674
Švédsko	17 400	0
Tretie krajiny	4 171 727	1 259 993
Švajčiarsko	3 369 296	175 800
Srbsko	802 431	1 077 211
Iné	0	6 982
Tuzemsko	6 692 967	6 507 639
Spolu ostatné a tovar	35 617 004	13 509 888
Služby		
EÚ	5 371 460	6 044 606
Tretie krajiny	242 290	183 468
Tuzemsko	798 288	628 111
Spolu služby	6 412 038	6 856 185
Spolu	413 009 385	368 569 775

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

22. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

	2020	2019
Názov	EUR	EUR
Jednotkový materiál	223 535 840	215 245 542
Rozpustenie nákladov súvisiacich s obstaraním	2 738 896	2 967 133
Ostatný režijný materiál určený k výrobným účelom	2 936 372	2 628 240
Spotreba náradia	710 456	623 838
Benzín,nafta,oleje	222 081	292 335
Materiál na opravy	1 354 869	1 187 325
Ostatný režijný materiál	1 196 827	699 652
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k zásobám	972 956	-207 399
Spotreba materiálu	233 668 297	223 436 666
Elektrická energia	4 089 996	3 879 548
Voda	210 963	141 538
Zemný plyn	2 000 077	2 176 603
Dažďová voda	67 729	69 647
Spotreba energie	6 368 765	6 267 336
Spolu	240 037 062	229 704 002

23. OSOBNÉ NÁKLADY

	2020	2019
	EUR	EUR
Mzdové náklady	39 889 733	36 937 276
Sociálne a zdravotné poistenie	14 764 343	13 377 368
Ostatné sociálne náklady	3 530 131	3 148 201
Spolu	58 184 207	53 462 845

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	2 172	2 105
---	-------	-------

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

24. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

	2020	2019
	EUR	EUR
opravy	1 598 967	1 326 459
náklady na reprezentáciu	157 608	261 352
externá výrobná kooperácia	26 027 884	23 199 033
externá kooperácia - technický rozvoj	2 276 717	1 873 241
externá kooperácia - špeciálne výrobné prostriedky a linky	460 087	689 818
preprava	1 927 310	2 154 316
náklady na služobné cesty	202 809	813 317
právne, ekonomické a iné poradenstvo	834 740	675 749
nákup licencií a služieb výpočtovej techniky	487 438	377 574
náklady na inzerciu, reklamu	299 608	495 320
nájomné	1 965 531	1 477 417
audit účtovnej závierky	59 434	84 000
ochrana, obrana	810 463	724 464
stočné	196 491	130 496
likvidácia odpadu	792 403	462 737
náklady na garančné opravy	729 066	2 215 595
spoje	229 803	207 505
provízie	865 281	1 456 730
školenia, semináre	197 779	233 417
revízie, skúšky	288 268	301 027
externá prebierka	730 391	166 954
nakupované práva	1 825 564	2 443 137
ostatné	1 215 818	1 177 677
Spolu	44 179 460	42 947 335

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

	2020	2019
	EUR	EUR
Náhrada od poisťovní	7 801	36 715
Náhrady za nepodarky od dodávateľov	589 047	90 760
Dotácie zo štátneho rozpočtu	706 226	312 581
Zmluvné pokuty a penále	91 779	89 234
Tržby z predaja odpadov	518 400	469 465
Iné prevádzkové výnosy	1 688 487	1 378 252
Spolu	3 601 740	2 377 007

V iných prevádzkových výnosoch sú zahrnuté výnosy zo zníženia opravných položiek k zaplateným pohľadávkam, výnosy z inventúrnych rozdielov, tržby za zdravotné výkony, náhrady nákladov a škôd, refakturácie a pod.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

26. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

	2020	2019
	EUR	EUR
Rezerva na záručné opravy	382 419	356 821
Rezerva na straty zo zákazky	624 494	1 343 527
Poistné	250 044	202 939
Odpísané pohľadávky	275	69
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	546 973	1 473 317
Dary	36 489	17 776
Manká a škody	400 352	390 548
Iné prevádzkové náklady	4 363 387	867 650
Spolu	6 604 433	4 652 647

V iných prevádzkových nákladoch sú zahrnuté náklady na tvorbu rezerv na škodové udalosti, náklady na koncesionárske poplatky, členské, odmeny za zlepšovacie návrhy, neuplatnená DPH k majetku, odvod za nezamestnávanie pracovníkov, refakturácia a pod.

27. FINANČNÉ NÁKLADY

	2020	2019
	EUR	EUR
Nákladové úroky z bankových úverov	1 085 255	1 024 998
Nákladové úroky z finančného leasingu	31 054	38 259
Kurzové straty	439 003	9 721
Tvorba/(rozpuštenie) opravnej položky k finančnému majetku	400 000	0
Finančné náklady ostatné	812 061	720 936
Spolu	2 767 373	1 793 914

V ostatných nákladoch na finančnú činnosť sú zahrnuté bankové poplatky vo výške 31 298 Eur, ročné poplatky za bankové garancie vo výške 599 420 Eur, realizačné poplatky bankám vo výške 180 688 Eur, poistenie pri zahraničných služobných cestách vo výške 655 Eur.

28. NÁKLADY ZA SLUŽBY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Náklady na audit obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2020	2019
	EUR	EUR
overenie účtovnej závierky	59 434	84 000
Iné súvisiace služby	0	0
Spolu	59 434	84 000

29. OSTATNÉ ZISKY A STRATY

	2020	2019
	EUR	EUR
Zisk / (strata) z predaja investičného majetku	214 852	224 891
Zisk / (strata) z predaja materiálu	-216 844	1 560
Kurzové zisky / (straty)	-439 003	-9 721
Spolu	-440 995	216 730

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

30. DAŇ Z PRÍJMOV

	2020	2019
	EUR	EUR
splatná daň	7 962 207	4 202 947
odložená daň	-944 063	-994 370
Spolu	7 018 144	3 208 577

Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmu na teoretickú daň

	2020		2019	
	Daňový základ EUR	Daň EUR	Daňový základ EUR	Daň EUR
Zisk/strata pred zdanením	36 387 546		18 027 701	
z toho teoretická daň	21%	7 641 385	21%	3 785 817
Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane	616 087	129 378	804 763	169 000
Trvalé rozdiely znižujúce základ dane	-2 842 228	-596 868	-2 059 903	-432 580
Iné	-741 671	-155 751	-1 493 622	-313 661
	33 419 734	7 018 144	15 278 939	3 208 577
Splatná daň		7 962 207		4 202 947
Odložená daň		-944 063		-994 370
Celková vykázaná daň		7 018 144		3 208 577

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

31. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami

V EUR	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	1 953	8 737 542	241 140	3 276 114	0
- 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	0	1 950 000	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	-450 000	0
<i>Krátkodobé finančné investície</i>					
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	6 418 872	0	5 436 736	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	-2 722 071	0
<i>Závazky z obchodného styku a iné záväzky</i>	252 598	2 324 115	18 720	2 181 560	563 822
<i>Ostatné dlhodobé záväzky</i>	0	0	0	0	0
<i>Vydané záruky</i>	0	5 000 000	0	11 594 646	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 tis. EUR, ku ktorej je však v plnej výške vytvorená opravná položka a pôžičku voči sesterskej spoločnosti vo výške 6 419 tis. Eur.

Vydané záruky voči dcérskym spoločnostiam sú bližšie popísané v Poznámke 33.1.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

V EUR	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Dcérske spoločnosti	Spoločné a pridružené podniky
Tržby zo zákazkovej výroby	19 626	11 066 464	0	2 028 752	21 422
Tržby ostatné	0	1 527 430	0	1 350 209	4 351
Náklady na predaný tovar	0	1 190	0	3 355 680	0
Spotreba materiálu	14 225	20 988 041	0	28 892 160	9 057 937
Spotreba energie	0	6 048 715	0	0	0
Kooperácia	0	159 932	0	4 218 111	10 716
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0	0	0	0	0
Nájomné	1 087 054	8 880	0	0	0
Preprava	7 516	1 438 298	0	7 363	0
Ostatné služby	20 083	805 752	64 397	161 973	1 751
Ostatné prevádzkové výnosy	15 960	78 086	502 882	209 886	459
Ostatné prevádzkové náklady	0	275 623	1 176	141 892	5 840
Úrokové výnosy	0	155 042	0	437	0
Úrokové náklady	0	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	979 580	1 836 513
Ostatné finančné náklady	408	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.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Spoločnosť uskutočnila v priebehu predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami

V EUR	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

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

<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

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

32. ODMENY VRCHOLOVÝCH RIADIACICH PRACOVNÍKOV

	2020		2019	
	EUR		EUR	
	Náklad	Závazok	Náklad	Závazok
Mzdové náklady	136 000	10 000	144 000	12 000
Krátkodobé bonusy	0	0	0	0
Ostatné plnenie	708 000	59 000	708 000	59 000
Spolu	844 000	69 000	852 000	71 000

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODMIENENÝ MAJETOK

33.1. Ručenia za tretie osoby

Banka	Titul	Dlžník	Hodnota k 31.12.2020 (EUR)	Výška ručenia (EUR)	Konečná splatnosť	Spôsob zabezpečenia
Slovenská sporiteľňa a.s.	Splátkový úver	Tatravagónka Poprad s.r.o. (TTV BS)	1 548 381	1 548 381	31.12.2026	ručenie
Slovenská sporiteľňa a.s.	Úver kontokorent	Tatravagónka Poprad s.r.o. (TTV BS)	1 992 049	1 992 049	31.3.2021	ručenie - max do 2.000.000 EUR
Slovenská sporiteľňa a.s.	Splátkový úver	Tatravagónka Poprad s.r.o. (ZNTK)	2 072 681	2 072 681	30.9.2024	aval na blankozmenke
Commerzbank AG	Krátkodobý úver	Tatravagónka Poprad s.r.o. (ZNTK)	2 000 000	2 000 000	31.12.2021	ručenie
Československá obchodná banka a.s.	Účelový úver splátkový	J.R.G. s.r.o. (Global Industry Solution s.r.o.)	4 776 607	4 776 607	20.12.2026	ručenie - max do výšky 7.799.000 EUR
Československá obchodná banka a.s.	Účelový úver splátkový	PL - Profy spol. s r.o.	110 018	0	21.6.2021	ručenie - max do výšky 1.000.000 EUR
	Úver kontokorent		933 190		21.6.2021	ukončenie ručenia bolo v ČSOB v r. 2021 schválené spätne k 31.12.2020
Slovenská sporiteľňa a.s.	Účelový úver splátkový	Zastrova, a.s.	3 000 000	3 000 000	31.12.2026	ručenie - max do 4.000.000 EUR
	Úver kontokorent		981 535	981 535	12.11.2023	
CELKOM			17 414 460	16 371 252		

Korporátne záruky vystavené za tretie osoby

Banka	Titul	Dlžník	Hodnota k 31.12.2020 (EUR)	Výška ručenia (EUR)	Doba platnosti
Commerzbank AG	Úverový rámec	ELH Waggonbau Niesky GmbH	5 000 000	5 000 000	Do odvolania

Dňa 7.2.2012 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 337/AUCC/11 na splátkový investičný úver v celkovej výške 2.000.000 EUR na nákup novej technológie pre spoločnosť Tatravagónka Bratstvo DOO Subotica. Úver bol pôvodne splatný do 31.12.2019. Dňa 22.5.2019 došlo k jeho opätovnému načerpaniu do celkovej výšky s konečnou splatnosťou do 31.12.2026.

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

Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 64/0092/CC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000.000 EUR na prevádzkové účely pre spoločnosť Tatravagónka Bratstvo DOO Subotica. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 31.03.2021.

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

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.763.576 EUR (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 Tatravagónky Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek SA a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje Tatravagónka a.s.

Dňa 26.6.2018 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Commerzbank AG Úverová zmluva č. 7009194001 na krátkodobý úver v celkovej výške 1.000.000 EUR na prevádzkové účely pre spoločnosť ZNTK Paterek SA. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 31.12.2021. Ako prostriedok zabezpečenia bola vystavená blankozmenka s avalom na Tatravagónku a.s.

Tatravagónka a.s. vystupuje na základe Vyhlásenia ručiteľa ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou a.s. a J.R.G. s.r.o. (vrátane Global Industry Solution s.r.o.) v súvislosti s poskytnutím účelového úverového financovania v celkovej výške 7.799.000 EUR a s konečnou splatnosťou do 20.12.2026.

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 PL-Profy spol. s r.o. v súvislosti s poskytnutím splátkového účelového úveru v celkovej výške 1.100.000 EUR a kontokorentného úveru v celkovej výške 1.300.000 EUR, s konečnou splatnosťou oboch úverov do 21.6.2021, pričom Tatravagónka a.s. ručí len do výšky 1.000.000 EUR, za zvyšnú časť ručí Optifin Invest s.r.o. Začiatkom roka 2021 Československá obchodná banka a.s. spätne schválila ukončenie daného ručenia k 31.12.2020.

Tatravagónka a.s. vystavila dňa 8.3.2019 ako zabezpečovací prostriedok korporátnu záruku vo výške 5.000.000 EUR v prospech Commerzbank AG v súvislosti s úverovým financovaním pre ELH WBN GmbH.

Tatravagónka a.s. sa stala na základe Dohody o ručení č. 1117/CC/20-R1 zo dňa 12.11.2020 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Slovenskou sporiteľňou, a.s. a spoločnosťou Zastrova, a.s. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 4.000.000 EUR, s konečnou splatnosťou do 31.12.2026 v prípade splátkového úveru a do 12.11.2023 v prípade kontokorentného úveru.

Vedenie posúdilo pravdepodobnosť plnenia z týchto záruk k 31. decembru 2020 a vyhodnotilo, že nie je potrebné vytvárať rezervu na tieto záruky.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

33.2. Bankové garancie

Banková záruka (BZ) resp. protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Odberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ	Zabezpečenie BZ resp. celého rámca
1971700539	28.6.2017	InRoll AG - prvých 100 ks vagónov T3000e		127 383	06/2017 - 11/2022	kvalita 3%, následne 1%	blankozmenka
1971700542	22.8.2017	Wascosa AG - 40 + 52 ks vagónov Sgmmnss'45		73 106	08/2017 - 12/2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971700546	11.10.2017	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sgmmnss'52		35 800	10/2017 - 10/2022	kvalita 3%, následne 1%	
1971800555	17.1.2018	Rail Cargo Wagon - Austria GmbH -135 ks vagónov Sdggmrs (opcia)		1 754 460	01/2018 - 07/2021	kvalita 10%	
1971800557	25.1.2018	InRoll AG - druhých 100 ks vagónov T3000e		127 383	01/2018 - 08/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800568	6.4.2018	Wascosa AG - 15 ks vagónov Sgmmrss 90'		13 350	04/2018 - 03/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800576	1.6.2018	InRoll AG - prvých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		125 500	06/2018 - 10/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800580	13.8.2018	PKP Cargo SA - 100 ks vagónov Samm(n)s	856 500 PLN	187 841	08/2018 - 06/2022	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
1971800581	13.8.2018	Wascosa AG - 60 ks vagónov Sgmmnss 52'		45 061	08/2018 - 09/2023	kvalita 3%, následne 1%	
1971800582	16.8.2018	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 180 ks vagónov Sgmmss 80' a 60 ks vagónov Sgmmrss 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%	
1971900588	17.1.2019	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sgmmrss 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 Sdggmrrss		530 950	04/2019 - 07/2024	výkon 8%, následne kvalita 4%	
1971900595	30.4.2019	InRoll AG - 50 ks vagónov Sgmmnss 52'		119 313	04/2019 - 06/2024	kvalita 3%, následne 1%	
1971900599	2.8.2019	DB Cargo Logistics GmbH - 100 ks vagónov Laaers Bauart 560.2 (za ELH WBN GmbH)		1 495 000	08/2019 - 08/2022	výkon 10%	
1971900600	20.9.2019	InRoll AG - 90 ks vagónov Sgmmnss 48'		204 660	09/2019 - 12/2024	kvalita 3%, následne 1%	
1972000611	6.2.2020	Ermewa SA - 70 ks vagónov Zacns 62 m3		358 765	02/2020 - 07/2021	kvalita 5%	
1972000612	12.2.2020	GATX GmbH - 150 ks vagónov Sggrs(s) 80'		393 300	02/2020 - 09/2022	kvalita 3%	
1972000613	25.2.2020	DB Netz AG - 95 ks modulárnych vagónov (MTF)		541 914	02/2020 - 11/2023	kvalita 3%	
1972000617	17.4.2020	Wascosa AG - 120 ks vagónov Sgmmnss 52'		286 160	04/2020 - 10/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000621	24.5.2020	Israel Railways Ltd. - 50 ks podvozkov		146 250	05/2020 - 03/2021	predplata 15%	
1972000625	24.6.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Sgmmrs 90'		348 000	06/2020 - 12/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000627	17.7.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Zacns 92,5 m3		289 050	07/2020 - 11/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000629	22.7.2020	Wascosa AG - 40 ks vagónov Sgmmnss 41'		99 000	07/2020 - 08/2025	kvalita 3%, následne 1%	
1972000632	26.8.2020	Eurowagon Sp. z o.o. - 266 ks Sggrss 80' + 51 ks T3000 + 60 ks Sgmmrss + opcia Sgmmss 80'		800 000	08/2020 - 09/2023	kvalita	
1972000633	25.9.2020	Ermewa SA - 50 ks vagónov Zaens 73 m3		273 053	09/2020 - 08/2022	kvalita 5%	
1972000634	25.9.2020	Ermewa SA - 100 ks vagónov Tagnpps 101 m3		451 500	09/2020 - 02/2022	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972000636	9.10.2020	Ermewa SA - 100 ks vagónov Sgmmss 80'		793 500	10/2020 - 03/2023	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972000640	16.11.2020	ČD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sgmmss		364 500	11/2020 - 05/2024	výkon a kvalita 5%	
1972000639	23.11.2020	Ermewa SA - 40 ks vagónov Zacns 98 m3		334 664	11/2020 - 12/2022	výkon 10%, následne kvalita 5%	
1972000642	14.12.2020	Transwaggon AG - 157 ks vagónov Snpss (za ELH WBN GmbH)		640 780	12/2020 - 03/2023	kvalita 5%	
1972000643	22.12.2020	Israel Railways Ltd. - 50 ks podvozkov		731 250	12/2020 - 03/2021	predplata 75%	
Commerzbank AG				13 012 871			
1720/CC/16_BG1	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, patronátne vyhlásenie, ZP k vybranej nehnuteľnosti
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			

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Banková záruka (BZ) resp. protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Odberateľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ	Zabezpečenie BZ resp. celého rámca
620.438	12.6.2019	VTG - 450 ks vagónov Sggrs 80', Sgmmrrs 60', Sgmrss 90'		970 700	06/2019 - 12/2021	kvalita 2%	
620.846	21.8.2019	VTG - 12 ks vagónov Zans '88		52 500	08/2019 - 10/2023	kvalita 5%	
620.847	21.8.2019	VTG - 100 ks vagónov Sgmrss 90'		458 500	08/2019 - 01/2024	kvalita 5%	
621.305	16.1.2020	VTG - 100 ks vagónov Sggrss 80'		450 000	01/2020 - 06/2024	kvalita 5%	
621.796	17.4.2020	VTG - 150 ks Sggs 80'		651 675	04/2020 - 01/2025	kvalita 5%	
621.972	22.6.2020	VTG - 150 ks Sggs 60'		515 250	06/2020 - 03/2025	kvalita 5%	
622.131	26.8.2020	TŽV Grendelj d.o.o. (akvizícia)		1 000 000	08/2020 - 11/2021	tender	
622.260	6.10.2020	VTG - 50 ks Sggrss 80'		257 306	10/2020 - 03/2025	kvalita 5%	
Tatra banka a.s.				4 355 931			
707184	6.7.2016	Transwaggon AG - 100 + 100 ks vagónov Snps		697 380	07/2016 - 04/2023	kvalita 5%	blankozmenka
707187	20.10.2016	VTG - 240 ks výsypných vagónov Uagmpps s objemom 92 m3 (cukor)		1 129 560	10/2016 - 09/2021	kvalita 5%	
707210	3.4.2017	VTG - 200 ks vagónov Sgmnss 80' + 20 ks dodatočných vagónov Sgmnss 80'		835 175	04/2017 - 08/2022	kvalita 5%	
707223	5.9.2017	VTG - 100 ks výsypných vagónov Uagmpps s objemom 92 m3 (cukor)		434 750	09/2017 - 02/2022	kvalita 5%	
707233	20.12.2017	VTG - 100 ks 4-nápravových vagónov Sgmrss 90'		435 600	12/2017 - 10/2022	kvalita 5%	
707236	16.1.2018	VTG - 200 ks vagónov Tagmps '95		773 050	01/2018 - 02/2023	kvalita 5%	
707264 (500.281)	5.10.2018	GATX GmbH - 150 ks kotlových vagónov Zacens 73 m3 (opcia1)		318 042	10/2018 - 06/2021	kvalita 3%	
707266	29.10.2018	VTG - 100 ks vagónov Sgmnss 80'		321 000	10/2018 - 03/2021	kvalita 5%	
707292	2.4.2019	VTG - druhých 100 ks vagónov Sgmnss 80'		336 000	04/2019 - 07/2021	kvalita 5%	
707300	9.4.2019	PKP Cargo SA - 936 ks vagónov (Sgmmns(s) 40', Sggrs(s) 80', Sgmnrs(s) 90')	18 419 625 PLN	4 039 657	04/2019 - 03/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%	
707305 (500.596)	24.6.2019	GATX GmbH - 65 ks vagónov Tamns		169 065	06/2019 - 07/2021	kvalita 3%	
707320 (500.643)	22.8.2019	GATX GmbH - 100 ks vagónov Zans 98 m3 (jumbo)		162 780	08/2019 - 09/2021	kvalita 3%	
707329 (500.695)	15.11.2019	GATX GmbH - 150 ks vagónov Zacens 73 m3 (opcia2)		326 250	11/2019 - 05/2022	kvalita 3%	
707333 (513.1570)	28.11.2019	France Manche SA (Eurotunnel) - 4 kyvadlové vlakové súpravy + 33 náhradných vagónov (za ELH WBN GmbH)		4 000 000	11/2019 - 03/2023	predplata	
707347	23.12.2019	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 80 ks vagónov Rens A1, 40 ks vagónov Rens A2 a 50 ks vagónov Kns B1		1 809 500	12/2019 - 07/2025	výkon 10%, následne kvalita 50% z 10%	
707353	23.1.2020	Duisport Agency Polska Sp. z o.o. - 17 ks vagónov Sggs(s) 80'	163 625 PLN	35 885	01/2020 - 09/2023	výkon 5%, následne kvalita 50% z 5%	
707340 (500.778)	11.2.2020	GATX GmbH - 51 ks vagónov T3000e		190 179	02/2020 - 03/2022	kvalita 3%	
707371	26.3.2020	LOTOS Kolej Sp. z o.o. - 36 ks vagónov Sgmmnss 40'	567 000 PLN	124 350	03/2020 - 08/2023	výkon a kvalita 5%	
707377 (500.854)	25.5.2020	GATX GmbH - 50 ks vagónov Sgmnss 80'		104 700	05/2020 - 09/2022	kvalita 3%	
707389 (513.1669)	29.6.2020	France Manche SA (Eurotunnel) - 1. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	06/2020 - 10/2024	výkon vrátane kvality	
707409 (218.309)	11.12.2020	RheinCargo GmbH - 73 ks vagónov Sgmnss 80'		591 300	12/2020 - 07/2021	predplata 10%	
ING Bank N.V.				17 705 854			
SPOLU vystavené BZ				48 074 656			

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

Z celkového nekomitovaného rámca 20.000.000 EUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 13.012.871 EUR.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- blankozmenka

Z celkového nekomitovaného rámca 24.500.000 EUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 17.705.854 EUR.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- blankozmenka

Z celkového nekomitovaného rámca 18.944.000 EUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 13.000.000 EUR.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- založené pohľadávky voči spoločnosti DB Cargo AG (Group) vyplývajúce zo všetkých uzavretých kontraktov na vagóny
- blankozmenka
- patronátne vyhlásenie (sľub odškodnenia)
- záložné právo k vybranej nehnuteľnosti (závodná kuchyňa a jedáleň) vrátane vinkulácie poistného plnenia

Z celkového nekomitovaného rámca 20.000.000 EUR sú v **Tatra banke a.s.** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 4.335.931 EUR.

33.3. Podmieneny majetok

Spoločnosť nevykazuje ku dňu zostavenia účtovnej závierky podmienený majetok.

33.4. Dane

Daňové prostredie, v ktorom spoločnosť 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. Vedenie Spoločnosti však neočakáva, že by Spoločnosť mohol v budúcnosti v súvislosti s týmito rizikami vzniknúť významný náklad.

34. POZNÁMKY KU VÝKAZU O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

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

35. FINANČNÉ NÁSTROJE

35.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby si zabezpečila schopnosť pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi a maximalizovať hodnotu akcionárov.

Spoločnosť sleduje kapitál pomocou ukazovateľa pomeru vlastného imania k celkovým pasívam. Vlastné imanie je tvorené základným imaním, rezervným a inými fondami tvorenými zo zisku a nerozdeleným ziskom.

Pokračujúci rast objemu výroby sa prejavil aj navýšeným celkových aktív spoločnosti a to rovnako v neobežnom aj obežnom majetku. Spoločnosti sa zároveň podarilo výraznejšie zlepšiť ziskovosť čoho dôsledkom došlo k posilneniu vlastného imania. Došlo tak v výraznom zlepšení pomeru vlastného imania k celkovým pasívam. Hodnota ukazovateľa aj naďalej výrazne presahuje hodnotu, ktorá bola stanovená vo forme kovenantu v úverovej dokumentácii s financujúcimi bankami. V budúcnosti predpokladáme, že spoločnosť pristúpi k výplate dividend a ukazovateľ bude mierne klesať

	2020	2019
	EUR	EUR
Pasíva celkom	328 017 846	306 161 666
Čistý dlh	44 405 484	44 553 424
EBITDA	49 902 439	28 649 576
Vlastné imanie celkom	162 561 666	141 192 264
Čistý dlh/EBITDA	0,89	1,56
VI / Pasíva celkom	49,56%	46,12%

35.2. Riadenie rizík

Spoločnosť je pri svojej činnosti vystavovaná rôznym rizikám, najmä riziku zmeny cien vstupných surovín a komponentov, menového, úrokového a rizika likvidity. Spoločnosť môže pri riadení svojich rizík uzatvárať rôzne typy forwardových a swapových obchodov. Uzatváranie opčných obchodov ako aj derivátov s využitím „finančnej páky“ a špekulatívnych obchodov je zakázané.

Vzhľadom k tomu, že v súčasnosti nie je možné uplatniť reálnu zabezpečovaciu stratégiu vo vzťahu k rizikám spojeným so zmenou cien vstupných surovín, spoločnosť sa sústreďuje na budovanie stabilnej štruktúry dodávateľov a uplatnenie projektových cien, resp. zabezpečenie cenovej stability na dlhšie časové obdobie s garanciou odoberaného množstva. V roku 2020 sa spoločnosť zamerala hlavne na výrazné budovanie projektových zásob tak, aby zabezpečila cenovú stabilitu rozhodujúcich komponentov na projekty, kde predpokladá výrazné riziko rastu ich nákupných cien. Spoločnosť nevykazuje k 31. decembru 2020 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

35.2.1. Riziko menových rizík

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

Na základe kontraktov podpísaných v minulom roku, spoločnosť realizovala výrazné objemy kontraktov, ktoré boli denominované v PLN. Napriek tomu, že spoločnosť nerealizovala žiadnu hedgingovú stratégiu, optimalizovaním cash manažmentu sa jej podarilo riziká výrazne minimalizovať.

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. Spoločnosť neuzatvára žiadne dohody s cieľom zaistiť úrokové riziko. Aj keď úrokové náklady nepredstavujú veľmi významnú časť nákladov, ich vývoj sleduje pomocou ukazovateľa úrokové krytie.

	2020 EUR	2018 EUR
Zisk pred zdanením	36 387 546	18 027 701
Nákladové úroky (+)	1 116 309	1 063 257
Výnosové úroky (-)	-156 382	-197 576
Ostatné finančné výnosy (-)	-2 816 093	-2 007 170
Ostatné finančné náklady (+)	1 651 064	730 657
Ostatné prevádzkové výnosy celkom (-)	-3 816 592	-2 603 458
Ostatné prevádzkové náklady celkom (+)	8 442 302	5 355 587
EBIT	40 808 154	20 368 998
Nákladové úroky	1 116 309	1 063 257
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	36,56	19,16

Spoločnosť počas roka 2020 čerpala dodatočné úverové zdroje tak aby bola schopná prefinancovať rastúci objem výroby. Tieto transakcie viedli k miernemu nárastu úrokových nákladov spoločnosti. Výrazné zlepšenie ziskovosti spoločnosti meranej ukazovateľom EBIT, viedlo k zlepšeniu ukazovateľa Úrokové krytie. Dosiahnutá hodnota tak s veľkou rezervou spĺňa kovenanty stanovené v úverových zmluvách s financujúcimi bankami. V budúcom období spoločnosť nepredpokladá výrazné zmeny vo vývoji tohto ukazovateľa.

Ak by bol k 31. decembru 2020 Euribor o 100 bázických bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 406 tis. Eur (za rok 2019 o 460 tis. Eur) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky. Pokles Euriboru sadzieb by nemal na výsledok hospodárenia žiaden vplyv.

35.2.3. Úverové riziko

Úverové riziko zohľadňuje riziko, že zmluvná strana nedodrží svoje zmluvné záväzky, v dôsledku čoho spoločnosť utrpí stratu. Spoločnosť 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.

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

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

Spoločnosť mala k 31. decembru pohľadávky z titulu poskytnutých preddavkov na dlhodobý finančný majetok vo výške 1 500 tis. Eur voči jednej spriaznenej strane, čo predstavuje 100 % hodnoty týchto preddavkov. Ďalšie informácie týkajúce sa zostatkov voči spriazneným stranám a zverejňovania kvality úverového rizika vid' poznámka 9 (pohľadávky) a 31 (transakcie so spriaznenými stranami).

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 línií a schopnosť ukončiť otvorené trhové pozície. Politikou spoločnosti je, aby mala v súlade so svojou finančnou stratégiou dostatočný objem likvidných aktív potrebných na elimináciu rizika nedostatočnej likvidity. Likvidita spoločnosti je pravidelne monitorovaná a sleduje sa pomocou ukazovateľa celkovej likvidity ako aj ukazovateľa pomeru Čistý dlh k EBITDA.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

V roku 2020 došlo k výraznému zlepšeniu ukazovateľa celkovej likvidity. Dôvodom je, že v roku 2020 bol refinancovaný syndikovaný úver a spoločnosť opäť reklasifikovala dlhodobú časť tohto úveru v objeme 30 mil. € do dlhodobých úročených pôžičiek. Rastúci objem pohľadávok spoločnosť financovala s realizovaného výsledku. Súbežne sa spoločnosti podarilo znížiť svoje obchodné záväzky a dosiahnutá hodnota ukazovateľa je tak výrazne nad štandardami trhu. V budúcnosti predpokladáme pokles hodnoty ukazovateľa.

	2020 EUR	2019 EUR
Majetok k dispozícii na predaj	0	0
Zásoby	24 224 707	25 080 100
Obchodovateľné investície	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	96 808 817	83 337 302
Daňové pohľadávky	4 388 257	6 544 941
Peniaze a peňažné ekvivalenty	31 944 908	25 369 617
Obežný majetok celkom	157 366 689	140 331 960
Obchodné a ostatné záväzky	68 572 002	75 508 800
Daňové záväzky	3 878 496	1 829 870
Krátkodobé úročené pôžičky	32 599 902	61 160 365
Krátkodobé záväzky z finančného leasingu	0	0
Krátkodobé záväzky celkom	105 050 400	138 499 035
Celková likvidita	1,50	1,01

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

	2020 EUR	2019 EUR
Tržby za predaj tovaru	27 397 908	12 488 110
Tržby zo zákazkovej výroby	385 611 477	356 081 665
Aktivácia	558 453	1 386 058
Zmena stavu hotových výrobkov a vlastnej výroby*	5 970 852	-2 502 085
Spolu	419 538 690	367 453 748
Náklady vynaložené na predaný tovar	26 536 716	12 129 599
Spotreba materiálu a energie	240 037 062	229 704 002
Osobné náklady	58 184 207	53 462 845
Služby	44 179 460	42 947 335
Dane a poplatky	698 806	560 391
Spolu	369 636 251	338 804 172
EBITDA	49 902 439	28 649 576
Bankové úvery dlhodobé	43 750 490	8 762 676
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	0	0
Bežné bankové úvery	32 599 902	61 160 365
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-31 944 908	-25 369 617
Čistý dlh (Net debt)	44 405 484	44 553 424
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	0,89	1,56

* riadok zodpovedá riadku Zmena stavu zákazkovej výroby z výkazu ziskov a strát a ostatného úplného výsledku na str. 5

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.

TATRAVAGÓNKA a. s.
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM
za rok končiaci sa 31. decembra 2020

	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	1-5 rokov	5 a viac rokov	Celkom
	%	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Neúročené (záväzky)		72 450 498	294 915	0	0	72 745 413
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1,64	1 321 600	31 321 600	43 821 000	0	76 464 200
Odhadované variabilné úroky		651 212	597 039	3 345 664	0	4 593 914
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		0	0	0	0	0
Odhadované fixné úroky		0	0	0	0	0
Ďalšie nástroje (ručenia)		6 185 786	1 097 266	8 055 195	7 076 213	22 414 460
Spolu istina		76 785 249	32 713 781	51 876 195	7 076 213	171 624 073
Spolu úroky		651 212	597 039	3 345 664	0	4 593 914

35.2.5. Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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

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

- Úroveň 1 - Peňažná hotovosť
- Úroveň 2- Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty uložené v banke, obchodné a iné finančné pohľadávky (poznámka 9), obchodné a iné finančné záväzky (poznámka 19),
- Úroveň 3 – Bankové úvery (poznámka 13), vystavené finančné záruky (poznámka 32.1).

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

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

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

36. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Dňa 27.01.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG71370IN21 (cez internú protizáruku č. 707416) na výkon a následne kvalitu vo výške 413.000 EUR s konečnou platnosťou do 15.10.2026 v prospech spoločnosti DB Cargo Polska SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 70 ks vagónov Sggrs 80'.

Dňa 27.01.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG71374IN21 (cez internú protizáruku č. 707417) na výkon a následne kvalitu vo výške 39.060 EUR s konečnou platnosťou do 15.10.2026 v prospech spoločnosti DB Cargo Polska SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 21 ks vagónov Sggmrss 90'.

S účinnosťou od 01.02.2021 došlo k automatickej redukcii bankovej záruky č. 3131902358 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900588) v Commerzbank AG v prospech Wascosa AG z pôvodnej výšky 132.000 EUR na 44.000 EUR.

Dňa 02.02.2021 došlo k výmazu záložného práva zriadeného pod č. V 4006/12 v katastri nehnuteľnosti na základe kvitancie, ktorú vystavila Slovenská sporiteľňa a.s. v súvislosti s konečným splatením úveru k 31.12.2020 (Zmluva o úvere č. 182/AUCC/12).

Na základe Protokolu o likvidácii zmenky zo dňa 03.02.2021 došlo k zlikvidovaniu nami vystavenej zmenky zo strany Slovenskej sporiteľne a.s. v súvislosti s konečným splatením úveru k 31.12.2020 (Zmluva o úvere č. 182/AUCC/12).

Dňa 08.02.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 622.410 na kvalitu vo výške 233.750 EUR s konečnou platnosťou do 15.06.2025 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 50 ks vagónov Sggmrss 90'.

Dňa 08.02.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 622.552 na kvalitu vo výške 1.255.650 EUR s konečnou platnosťou do 30.06.2026 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 300 ks vagónov Za(c)ns 98 m3.

Dňa 15.02.2021 došlo k zrušeniu vinkulácie poisťného plnenia zo strany Allianz – SP a.s. na základe potvrdenia, ktoré vystavila Slovenská sporiteľňa a.s. v súvislosti s konečným splatením úveru k 31.12.2020 (Zmluva o úvere č. 182/AUCC/12).

Dňa 16.02.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103389 (cez internú protizáruku č. 1972100650) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.898.000 EUR s konečnou platnosťou do 29.02.2024 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 200 ks vagónov Tagnpps 101 m3.

Dňa 16.02.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103390 (cez internú protizáruku č. 1972100651) na kvalitu vo výške 590.148 EUR s konečnou platnosťou do 30.04.2024 v prospech spoločnosti Transwaggon AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 156 ks vagónov Snps.

Na základe dodatku zo dňa 24.02.2021 bola platnosť bankovej záruky č. 707266 vystavenej v ING Bank N.V. predĺžená do 31.07.2023.

Dňa 01.03.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103436 (cez internú protizáruku č. 1972100653) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.231.995 EUR s konečnou platnosťou do 30.12.2023 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 150 ks vagónov Za(c)ns 98 m3.

Na základe Dodatku č. 1719/CC/16-D11 k Zmluve o úvere č. 1719/CC/16 zo dňa 22.03.2021 (zatiaľ podpis na našej strane) medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a spoločnosťou Tatravagónka Poprad s.r.o. došlo k prolongácii úveru a tým pádom z našej strany aj k prolongácii ručenia do 31.03.2022.

Na základe Dodatku č. 1720/CC/16-D21 k Zmluve o nezáväznom úverovom rámci č. 1720/CC/16 so Slovenskou sporiteľňou a.s. zo dňa 22.03.2021 (zatiaľ podpis na našej strane) došlo k prolongácii existujúceho rámca do 31.12.2025.

Dňa 25.03.2021 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 513.1753 (cez internú protizáruku č. 707424) na výkon vrátane kvality vo výške 871.630,20 EUR s konečnou platnosťou do 31.03.2025 v prospech spoločnosti France Manche (Eurotunnel) v súvislosti s výrobou a dodávkou 2. kyvadlovej vlakovéj súpravy za ELH WBN GmbH. v rámci spoločného konzorcia.

S účinnosťou od 25.03.2021 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132003128 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972000639) v Commerzbank AG v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 334.664 EUR na 167.332 EUR

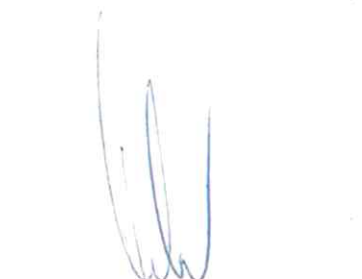
Dňa 25.3.2021 Spoločnosť uzatvorila zmluvu o prevode 91 987 ks akcií spoločnosti DAKO-CZ, a.s. čo zodpovedá 49% podielu na základnom imaní.

37. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovnú závierku na stranách 3 až 66 podpísali dňa 29.3.2021 v mene vedenia spoločnosti:



Ing. Alexej Beljajev
predseda predstavenstva



Ing. Peter Malec
podpredseda predstavenstva