

TATRAVAGÓNKA a.s.

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

31. DECEMBER 2020

TATRAVAGÓNKA a.s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

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

Overili sme konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (ďalej len „spoločnosť“) a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“) k 31. decembru 2020 uvedenú v prílohe priloženej konsolidovanej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30. septembra 2021 vydali správu nezávislého audítora, ktorá je súčasťou prílohy konsolidovanej výročnej správy spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“).

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe spoločnosti zostavenej za rok 2020 sú v súlade s jej konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

Bratislava 19. novembra 2021



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

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

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA

2020

Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno:

TATRAVAGÓNKA a.s.,

Sídlo:

Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad

Identifikačné číslo:

31699847

Daňové identifikačné číslo:

2020514496

Identifikačné číslo pre daň:

SK2020514496

Rok vzniku:

1.12.1994 na základe rozhodnutia Fondu národného majetku zo dňa 29.9.1994

Predmet podnikania:

- 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 stavebnicových a stavebno-technických,
- údržba a opravy koľajových vozidiel,

PREDSTAVENSTVO

Ing. Alexej Beljajev st.
predseda predstavenstva

Ing. Peter Malec
podpredseda predstavenstva

Ing. Michal Škuta
člen predstavenstva

Ing. Alexej Beljajev ml.
člen predstavenstva

Ing. Juraj Hudáč
člen predstavenstva

DOZORNÁ RADA

JUDr. Michal Lazar

Ivan Petříček

Ing. Jaroslav Víttek

JUDr. Ludovít Wittner

Ján Soska

Jarmila Sivčová

K 31.12.2020 mala Tatravagónka a.s. 11 dcérskych spoločností (ďalej tiež „Skupina“). Detailnejšie informácie o týchto dcérskych spoločnostiach sú uvedené v poznámke 3.5.1. priloženej konsolidovanej účtovnej závierky.

Základné ukazovatele Skupiny

v tis. EUR	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Tržby	192 785	204 220	188 056	235 568	225 122	210 913	230 451	300 840	396 183	447 864
Majetok celkom	266 705	258 109	245 476	268 270	256 466	259 748	271 256	305 450	346 666	384 016
Neobežný majetok	150 643	159 576	152 818	159 867	153 943	156 682	160 194	166 067	186 569	203 703
Základné imanie	45 392	45 392	45 392	45 392	45 392	86 392	86 358	86 358	86 358	86 358
Zisk pred zdanením	5 993	3 721	-1 067	-2 608	15 890	13 935	11 017	22 187	27 441	44 334

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

1. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja za rok 2020 dosiahli objem 6 884 967 Eur.
2. Skupina nevlastní vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky
3. Skupina nemá organizačnú zložku v zahraničí.

V zmysle obsahu výročnej správy § 20 zákona o účtovníctve v období od 31.12.2020 do dňa spracovania výročnej správy nenastali žiadne udalosti osobitného významu, udalosti, ktoré nastali do dátumu podpisu účtovnej závierky sú uvedené v poznámke 37 priloženej účtovnej závierky.

Výrobný program

NÁKLADNÉ VOZNE

Sgmmnss 40'

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

Sgns(s) 60'

4-nápravový kontajnerový vozeň s dĺžkou 60' určený na prepravu ISO kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb. Vozeň je schválený na prepravu po trati rozchodu 1 435 mm a 1 668 mm. V závislosti od typu použitého podvozku sa vlastná hmotnosť vagóna pohybuje od 17,9 t +/- 2 %. Maximálna hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sgmmns 48'

4-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ťažkých kontajnerov o hmotnosti do 74 t. Je vhodný aj na prepravu ISO kontajnerov. Vagón sa zároveň vyznačuje odľahčenou konštrukciou kostry. Vozeň je vybavený podvozkom s mechanickou brzdou typu Y 25 Ls-K. Vlastná hmotnosť vozňa je 16,5 t +/- 2 % a ložná hmotnosť je 73,5 t +/- 2 %. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Sgmmns 41'

4-nápravový nákladný vozeň vhodný na prepravu ťažkých kontajnerov a nadstavieb o hmotnosti do 74 t. Vagón sa zároveň vyznačuje odľahčenou konštrukciou kostry. Vozeň je vybavený bezčelníkovým podvozkom s kotúčovou brzdou typu Y 25. Vlastná hmotnosť vozňa je 17,1 t +/- 2 % a hmotnosť loženého vozňa je až 100 t.

Sggnss 80'

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

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

Sggrs 90' / 80' InnoWaggon

8-nápravový na krátko spriahnutý 80'/90' dvojčlánkový kontajnerový vozeň určený na prepravu rôznych typov kontajnerov a kontajnerových nadstavieb, čo umožňuje ponúknuť flexibilné prepravné riešenia pri použití jedného typu vozňa. Nízka hmotnosť vozňa cca. 29,5 t umožňuje prepravu ťažkých kontajnerov vrátane špeciálnych prepravných. Vozeň je vybavený podvozkom Y25 Ls-C-K s kompaktnou brzdou CFCB pre rozchod 1 435 mm ako aj pre rozchod trate 1 524 mm.

Sggrss 80'

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

Sggmrss 90'

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

Sggmrss 90' Esp

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

Sggmrss 80' Esp

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

T3000e/ Sdggmrss

Dvojčlánkový ťažký vozeň klbovej konštrukcie s 2 podvozkami typu Y25 Lssil-K a štandardizovaným podvozkom Y25 Ls(s)ilf. Vozeň je určený na prepravu Megatrailerov a ostatných žeriavom manipulovateľných sedlových návesov a normovaných výmenných nádrží/ kontajnerov vo všetkých európskych železničných sieťach s normálnym rozchodom. Na každom konci vozňa je umiestnené sedlo kráľovského čapu s „Crash“ - prvkami na ochranu kráľovského čapu a sedlového návesu. Vlastná hmotnosť vozňa je 35 t a hmotnosť loženého vozňa v režime s/ ss je 135/120 t.

T3000eD/ Sdggmrss

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

Samms 489

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

Sgns 63' / Snps

4-nápravový nákladný vozeň vybavený klancovým systémom vhodným na prepravu dreva, alebo 12 odmontovateľnými trnmi na prepravu 3 x 21' kontajnerov určených na prepravu drevnej štiepky. Vozeň je vybavený podvozkom s mechanickou jednostrannou brzdou typu Y 25 Ls-K. Vlastná hmotnosť kompletne vybaveného vozňa je maximálne 23 t. Hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Laaerss

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

Tagnpps 101 m³

4-nápravový krytý výsypný vozeň s objemom nádoby 101 m³ je určený na prepravu poľnohospodárskych výrobkov, najmä obilia a iných podobných sypkých produktov citlivých na vlhko. Tento vozeň s ľahkou obsluhou (user-friendly) má výrazne zníženú náročnosť na údržbu. Celkovo má vozeň 3 vypúšťacie zásobníky so sklonom max. 50° k zvislici, 6 vypúšťacích otvorov s vyprázdňovaním pomocou klenutých segmentových klapiek do stredu koľajníc.

Vlastná hmotnosť vozňa je do 21 t a hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zacens 73 m³

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

Zans 98 m³

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

Zans 93 m³

4-nápravový cisternový vozeň s objemom 93 m³ určený na prepravu chemických produktov – ACN. Vozeň je vybavený bezpečnostnými prvkami ako detektorom proti vykoľajeniu, Crash -nárazníkmi, nadnárazníkovou ochranou a tak isto druhou prechodovou lávkou. Vozeň je určený na prevádzku bez obmedzení na všetkých európskych železničných tratiach s normálnym rozchodom. Vozeň spĺňa podmienky pre označenie GE. Vlastná hmotnosť vozňa je 22,6 t ± 2 % a max. hmotnosť loženého vozňa je 90 t.

Zans 88 m³

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

Zags 85 m³

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

PODVOZKY

Y 25 Ls1-K

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

Y 25 Lsi-K, Y 25 Lsif-K

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

Y 25 Ls-K

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

Y 25 Lsi-C-K

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

Y 25 Lse-K

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

Y 25 Lss(f)e-K

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

TVP NG-DBS

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

PODSKUPINY ŽELEZNIČNEJ OSOBNEJ PREPRAVY

Podskupiny pre vozne osobnej železničnej prepravy

Politika a ciele kvality

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

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

Hlavnými zásadami systému manažérstva kvality sú:

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

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

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

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

Certifikáty

DET NORSKE VERITAS GL Rotterdam

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa EN ISO 9001:2015

DET NORSKE VERITAS GL Rotterdam

CERTIFIKÁT systému manažérstva kvality podľa ISO/TS 22163:2017

ŽSSK Cargo Bratislava

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

Dopravný úrad, Bratislava

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

SVV Praha

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

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

SLV Hannover

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

TUV SUDDEUTSCHLAND Mnichov

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

Dražní úřad Praha

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

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

Výroba a predaj v roku 2020

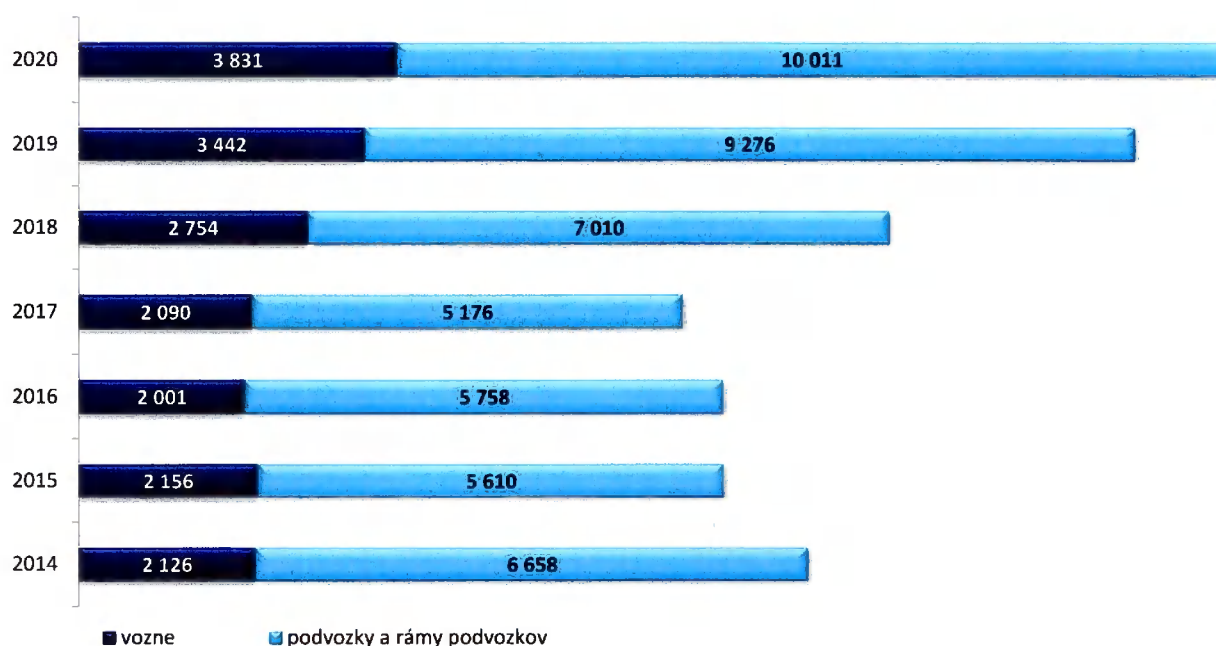
Sila značky TATRAVAGÓNKA a.s. sa opiera o takmer 100-ročnú históriu odhodlanej a vytrvalej práce. V roku 2020 skupina pokračovala v rastúcom trende, podarilo sa jej dokonca zabezpečiť viac zákaziek ako v predchádzajúcom roku. Na ich naplnenie potrebovala dodatočné kapacity od našich funkčných útvarov rozmiestnených po celej Európe. Vďaka usilovnej práci všetkých zamestnancov Skupina vyrobila už viac ako 140 tis. kusov nákladných vagónov vo viac ako 100 rôznych konštrukčných prevedeniach a takmer 400 tis. kusov podvozkov. Týmto výkonmi sa radíme medzi popredných výrobcov na európskom trhu, kde dosahujeme viac ako 40 %-ný podiel.

Výroba

Výrobná kapacita Skupiny dosahuje takmer 4 tis. kusov nákladných železničných vagónov a viac ako 10 tis. kusov podvozkov za rok. Zloženie výroby v tomto roku bolo rôznorodé a tvorili ju autovagóny, Bracoil, dlhá 80-tka, kĺbová 80-tka a 90-tka, 60-tka, Innofreight, T3000, BASF 54, 40-tka a obilninové vozne.

V roku 2020 bolo celkom vyrobených 3 831 kusov vagónov a 10 011 kusov podvozkov. Oproti roku 2019 vzrástol počet vyrobených vagónov o 389 kusov. Z celkového objemu podvozkov bolo 1 139 kusov vyrobených pre externých zákazníkov. Oproti roku 2019 sa vyrobilo o 735 kusov podvozkov viac.

Vývoj výroby vozňov a podvozkov v kusoch



V roku 2020 Skupina disponovala 9 špecializovanými výrobnými linkami, t.j. dokázala vyrábať 9 rôznych typov nákladných vagónov súčasne. Mesačná kapacita každej výrobnej linky je 100 nákladných železničných vagónov. Veľké vyťaženie výrobných kapacít a takéto množstvo rôznych typov vagónov si vyžadovali dôslednú organizáciu výroby a jej presnosť, včasné zabezpečenie materiálových vstupov a v neposlednom rade aj dodatočné investície do obnovy technológií a samozrejme maximálnu zainteresovanosť všetkých zamestnancov.

Na šiestich výrobných linkách Skupina vyrábala intermodálne a kontajnerové vozne. Spomedzi štandardných kontajnerových vozňov najviac vyčnieval typ Sggnss s ložnou dĺžkou 80', ktorý je charakteristický svojím bezkĺbovým riešením.

Vhodný je na prepravu ľahkých kontajnerov, resp. tovaru s nižšou hmotnosťou. Ďalším významným predstaviteľom intermodálnej prepravy bol vozeň typu T3000e, ktorý sa používa na prepravu návesov nákladných automobilov.

V popradskej prevádzke sa v roku 2020 z celkového počtu vagónov vyrobilo 3 120 kusov, čo predstavuje 81,4 % z celkovej produkcie.

Najväčší podiel na výrobe mali kontajnerové vagóny. Tvorili až 77 % z celkovej produkcie. Ide predovšetkým o vozne typu Sggnss 80' a Sggrs 80'.

V rámci projektu Sggnss 80' ide o veľký boom vo výrobe daného štvornápravového kontajnerového vozňa, keďže je to úspešný projekt, ktorý vyrábame s menšími prestávkami už niekoľko rokov. Za rok 2020 sme vyrobili a vyexpedovali 750 kusov daného typu. Vozne sa produkujú v celoročnej výrobnéj linke a tento rok si ich prevzalo šesť rôznych zákazníkov.

V nedávnom období Skupina začala s výrobou vozňov typu Sggrs 80' pre poľského národného železničného prepravcu PKP Cargo. Projekt je výnimočný tým, že je súčasťou rozsiahleho tendra. Celkový objem zákazky hovorí o 936 kusov rôznych nákladných vozňov. Z tohto objemu je 468 kusov spomínaných 6-osových kĺbových kontajnerových vozňov s dĺžkou 80'. K zákazke tiež patrí 324 kusov 40' vozňov typu Sgmmnss a do tretice patrí do kontraktu výroba 90' vozňa typu Sggrmrss, ktorý si prevzali v roku 2020 spoločnosti Wascosa, VTG a PCC Intermodal.

Na konci novembra 2020 sme vyexpedovali prvých 25 vozňov typu Sgns 60' určených pre poľskú spoločnosť Kronospan – L.S. Silva. Ide o štandardné 60-stopové vozne schválené pre „s“ režim prevádzky. Celkovo máme vyrobiť 150 týchto vozňov, s ukončením projektu vo februári 2021.

Ďalšie kusy vagónov vyrobených v roku 2020 sú z kategórie cisternových a to v šiestich rôznych prevedeniach. Z nich má najväčšie zastúpenie typ Zacns 73 m³ (kostrové a bezkostrové prevedenie), ktorý je určený na prepravu ťažkých ropných produktov a polyakrylamidov. V roku 2020 bol expedovaný piatim zákazníkom.

Nasleduje cisternový typ Zacns 93 m³ s bezkostrovým riešením. Je to nový vozeň z našej produkcie, ako aj celkovo na trhu. Vagón je vyrobený pre spoločnosť Wascosa a používa sa na prepravu veľmi nebezpečnej a jedovatej látky vinylchlorid. Takýchto vagónov sme vyrobili v tomto roku celkom 100 kusov.

Ďalší významný cisternový vagón je Zagns 85 m³ určený na prepravu vinylchloridu a chlórmetánu, ktorý si od nás v roku 2020 objednala spoločnosť Atir.

Pokračovala výroba typu Zacns 88 m³, ktorý sme začali dodávať už pred 5 rokmi a tento vozeň si našiel svojich zákazníkov po celej Európe. Tohto roku sme vyrobili pre zákazníka ČD Cargo posledných 20 kusov do okružného počtu 100 a výrobne sa k nemu vrátíme opäť v polovici roka 2021. Medzitým bude tento typ doménou našej novej výrobnéj linky v Tatravagónke Bratstvo Subotica.

Posledným cisternovým typom je Zans 98 m³ taktiež určený pre ľahké minerálne oleje. V závere roka 2020 boli tieto vagóny vyrobené pre spoločnosti ERR a OnRail.

Po niekoľkoročnej pauze sme reštartovali výrobnú linku na obilné vozne Tagnpps 101 m³. Ide o vysoko stenné kryté vagóny na prepravu sypkých produktov, ktorých bolo spolu vyrobených 156 kusov. Tento typ vagónov bol v roku 2020 vyrobený pre spoločnosti Ermewa, Vrail a Interfracht.

Február tohto roka bol posledným mesiacom výroby špeciálneho vozňa typu Saghmmns-ty, ktorý je známy pod komerčným názvom BraCoil a bol vyvinutý pre jediného zákazníka, pre nemeckú štátnu spoločnosť Deutsche Bahn, ktorá ho bude okrem iného využívať na prepravu v tzv. Inovatívnom vlaku.

V roku 2020 sme taktiež pokračovali s výrobou dvojpodlažných vozňov, tzv. autovagónov na prepravu automobilov určených pre nemeckú štátnu spoločnosť DB.

Na sklonku roka sme znova, po prestávke, začali výrobu plošinových vagónov Snps určených na prepravu dreva pre spoločnosť Transwaggon.

Zvyšných 18,6 % (711 kusov) celkovej produkcie vagónov sa vyrobilo v závode Trebišov, ktorý je súčasťou Tatravagónky a.s. od roku 2009.

Výrobný program prevádzky v Trebišove sa podobne ako v predchádzajúcich rokoch zameriaval na výrobu dvojčlánkových taškových vozňov kĺbovej konštrukcie typu T3000. V roku 2020 sa v Trebišove v rámci daného typu vagóna pracovalo pre siedmich rôznych zákazníkov v počte 360 kusov, z ktorých najdlhšie trvajúcim je projekt výroby T3000e pre zákazníka GATX.

Okrem vyššie spomenutých vagónov sme v roku 2020 vyrobili 142 kusov vagónov typu Sggmrss 90'.

Ďalej sa v Trebišove vyrobili vagóny typu Sggrss 80 v počte 100 kusov pre spoločnosť Metrans.

Zvyšné vagóny boli typu Sggmrss 80' Esp pre zákazníka VTG (59 kusov) a špeciálne upravená predĺžená verzia kontajnerového vozňa Sggmrss 92' (50 kusov), ktorá sa používa na prepravu chladiarenských kontajnerov. Odberateľom bola francúzska logistická spoločnosť Modalis.

Prvé cisternové vagóny typu Zans 98 m³ boli z portfólia našej dielne TVB Subotica, kde okrem revízií, rekonštrukcií a výroby podskupín, pribudla aj výroba nových nákladných vagónov.

Portfólio podvozkov a rámov v roku 2020 pozostávalo z niekoľkých typov. Vyrábali sa štandardné podvozky typu Y25 a pre zákazníkov atraktívnejšie bezčelníkové podvozky. Najviac 2-nápravových bezčelníkových podvozkov typu Y25 sme vyrobili pre ELH WBN Niesky v počte 681 kusov.

Celkový vyrobený počet podvozkov a rámov bol 10 011 kusov (1 139 kusov pre externých zákazníkov). Oproti minulému roku došlo k nárastu výroby o 735 kusov podvozkov a rámov.

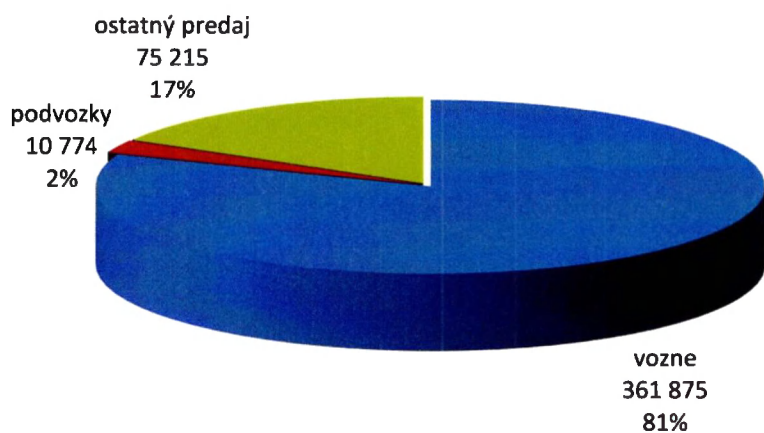
Nevagónová výroba bola taktiež súčasťou výrobného portfólia Skupiny v roku 2020. V tejto oblasti sme vyrobili 41 kusov kostier vozňa DB Laaers pre spoločnosť ELH Waggonbau Niesky. Začiatkom tohto roka sme pre nášho obchodného partnera – francúzsku korporátnu spoločnosť Alstom – dodali posledné kusy kostier spodku vozňa, t. j. komponentu pre osobné vlaky.

Predaj

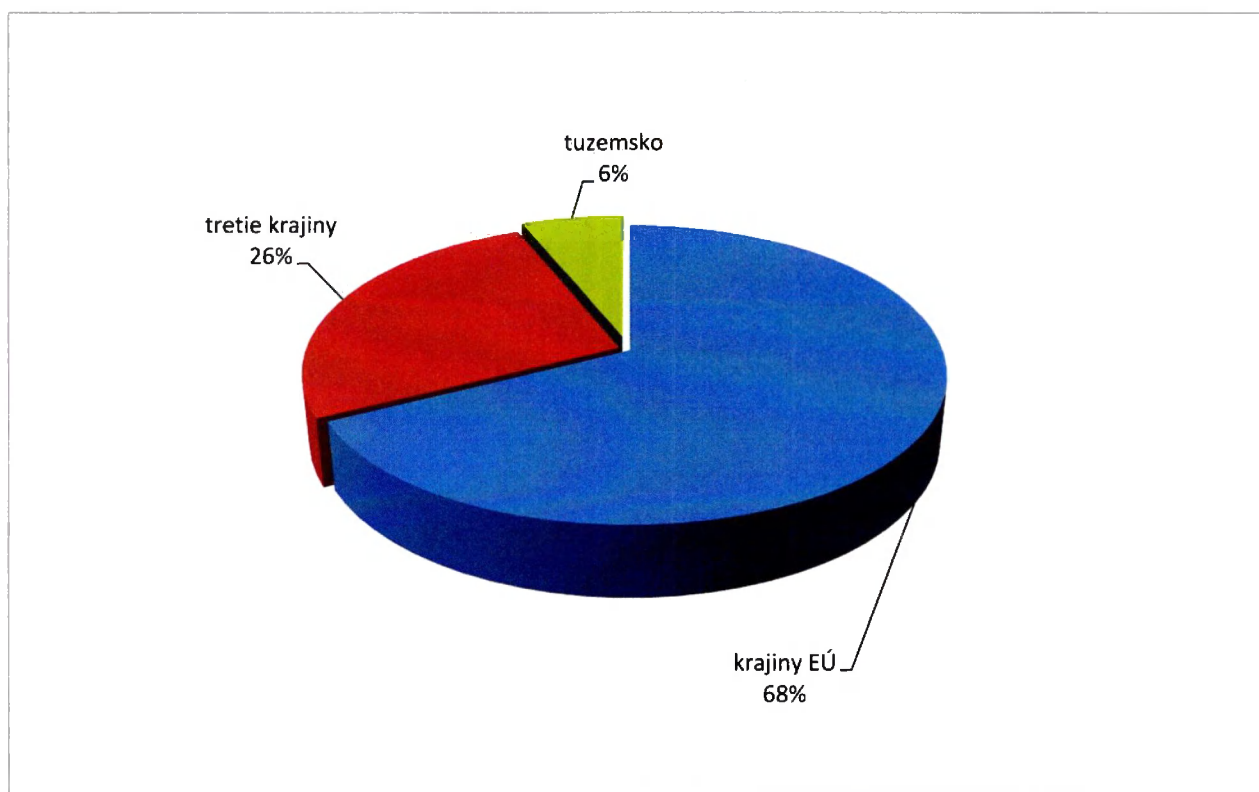
V roku 2020 dokázala Skupina a.s. predat' výrobky a služby v celkovej hodnote 448 mil. €. V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k nárastu tržieb o 51,7 mil. €.

Z celkového objemu tvoria tržby z predaja nákladných železničných vozňov 81 %. Ďalšími 2 % sa na tržbách podieľali tržby z predaja podvozkov a podvozkových rámov. Zvyšných 17 % tvoria tržby za tovar, opravy a rekonštrukcie koľajových vozidiel a doplnkový výrobný program.

Predaj	v %
vozne	80,80
podvozky	2,41
ostatný predaj	16,79
Spolu	100,00



Skupina v roku 2020 exportovala na zahraničné trhy až 93,8 % svojej produkcie. Trh Švajčiarska si v našom portfóliu udržal prvú pozíciu z predchádzajúcich rokov, avšak zaznamenal pokles o 6,8 %. Markantné zníženie podielu tržieb evidujeme pri predaji výrobkov a služieb do Nemecka (pokles o 13,5 % oproti roku 2019). Na druhej strane 7,3 %-ný nárast oproti roku 2019 zaznamenal vývoz do Poľska. Štvrtú priečku pri vývoze si udržala Česká republika (celkom 9,7 %). Ďalšími významnými krajinami, kam smerovala produkcia Skupiny boli Francúzsko, Luxembursko, Rakúsko, Belgicko, Taliansko, Holandsko a Srbsko.



Výsledkom hospodárenia Skupiny za rok 2020 je zisk po zdanení vo výške 36 mil. Eur

V tomto roku, za účelom prezentácie Skupiny na medzinárodnej scéne a získania poznatkov z konkurenčného prostredia, avšak vplyvom celosvetovej epidemiologickej situácie, sme sa zúčastnili len jednej výstavy v rámci železničného priemyslu. Začiatkom roka to bola akcia s názvom Middle East Rail 2020 konajúca sa v Dubaji, na ktorej sa zúčastnilo viac ako 300 vystavovateľov a 5 500 účastníkov participujúcich na šiestich odborných konferenciách.

Skupina sa tak opäť zúčastnila expozície v regióne Stredného východu, ktorý patrí medzi najdynamickejšie sa rozvíjajúce oblasti sveta. Rozvoj infraštruktúry patrí medzi kľúčové projekty ďalšieho napredovania, a preto sa aj naša Skupina aktívne zaujíma o možnosti dodávok nákladných vagónov na tieto trhy.

Investície

V roku 2020 sa na investície vynaložilo 12,6 mil. €. Investičné aktivity sa sústredili na zvýšenie bezpečnosti práce, modernizáciu a obnovu strojných zariadení, technológií a výrobných priestorov s cieľom dosiahnuť zjednodušenie, zrýchlenie a skvalitnenie výrobného procesu, rozšírenie výrobnéj kapacity a tiež zvýšenie motivácie zamestnancov.

V roku 2020 Skupina investovala do kúpy obrábacích centier DNM 750 II od firmy Doosan s riadiacim systémom Heidenhain. Tieto stroje nahradili niekoľko fréz a vŕtačiek, ktorých životnosť a spoľahlivosť sa skončila.

V rámci inovácie strojov a zlepšenia konkurencieschopnosti investovala Skupina do modernizácie dvoch robotizovaných pracovísk - pracoviska na zváranie pozdĺžnikov a zváranie priečnikov podvozkov Y25. Výhodou modernizácie je vyššia kadencia kusov a navyše zváranie teraz kompletne vykonáva robot.

Modernizáciou prešlo taktiež aj zvaracie pracovisko na zváranie rázsoch. Úkony sa tak zverili do rúk zvaracieho robota QIROX QRC 350 s pracovným priestorom priemeru 3,4 m a maximálnou nosnosťou 15 kg.

Významnou novinkou roka 2020 bol fakt, že v mesiaci október sa spoločnosť Tatravagónka a. s. Poprad stala vlastníkom 98,44 % akcií spoločnosti Zastrova a. s. Spišská Stará Ves, ktorá má dlhoročné skúsenosti s výrobou zvaraných komponentov pre koľajové a cestné nákladné vozidlá, oceľových konštrukcií a kovových kontajnerov a predstavuje najväčšieho zamestnávateľa regiónu s počtom 250 zamestnancov a živnostníkov. Navrhuje vlastné tlakové nádoby, prípravky, polohovadlá, zvaracie automaty a tento vývoj je priamo spojený so súčasným výrobným programom a požiadavkami zákazníkov. Program vo vagónovej výrobe tvorí produkcia kostier spodku koľajových vozidiel, predstavkov, sklopných držiadiel i iných vagónových podskupín. Vo výrobe cestných vozidiel sú to podvozky návesových rámov, podvozky kontajnerových rámov, komponenty pre úžitkové vozidlá, zdvíhacie ramená a rámy, ojnice, triediče a manipulátory pre ropný priemysel. Spoločnosť vyrába aj oceľové tlakové nádoby pre brzdové systémy koľajových a cestných vozidiel.

Historické, technologické, ale hlavne personálne zázemie spoločnosti Zastrova vytvára predpoklad stabilnej a dlhodobej spolupráce pri plnení výrobných plánov všetkých spoločností v skupine Tatravagónka. Etablovaný program Zastrovy bude doplnený hlavne o výrobu súčastí železničných vagónov a jej rýchly nábeh bude predpokladom pre ďalšie posilnenie jej kapacít.

Zamestnanci

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v Skupine v roku 2020 bol 3 172 (v roku 2019 2 903).

Zamestnancov pokladáme za kľúčový faktor k úspešnému fungovaniu Skupiny. Zabezpečenie spokojnosti a istôt zamestnancov a ich rodín sa radí medzi top priority.

Kvalitných, odborne pripravených zamestnancov sme sa snažili zabezpečiť intenzívnym náborom, vyvíjame maximálne úsilie pre ich adaptáciu a stabilizáciu. Nepriaznivá pandemická situácia spôsobila, že nábor bol veľmi náročný, pre získanie vhodných kandidátov sme sa snažili využiť inzerciu prostredníctvom úradu práce na ISTP, cez web, LinkedIn, printovú formu inzercie sme zrealizovali hlavne cez Region Press v regionálnych novinách a využívali sme aj služby personálnych agentúr.

Odbornú prípravu našich zamestnancov skvalitňujeme prostredníctvom kurzov vo Zváračskej škole. Veľkou oporou v zabezpečení strojárskych robotníkov je SOŠT na ul. Kukučínova, s ktorou spolupracujeme formou duálneho vzdelávania a počas štúdia tak pripravujeme absolventov pre budúcu prax v Skupine.

Vzdelávanie

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

Skupina v roku 2020 poskytla preškoleným zamestnancom rozvoj a rast prostredníctvom manažérskych, odborných, počítačových, rozvojových a jazykových kurzov zabezpečovaných internou alebo externou formou. V danom roku pokračoval trend v realizácii základných a prípravných kurzov vo Zváračskej škole.

Spolupráca so školami

Dlhodobým plánovaním v oblasti ľudských zdrojov sa predchádza negatívnym javom vo výrobe, spôsobeným nedostatkom pracovnej sily, odchodom do dôchodku a prirodzenou fluktuáciou zamestnancov. Jedným zo zdrojov potenciálnych zamestnancov sú študenti stredných a vysokých škôl. V rámci spolupráce so strednými a vysokými školami Skupina organizuje odborné praxe, stáže, exkurzie alebo poskytuje konzultácie k bakalárskym a diplomovým prácam. V roku 2020 Skupina pokračovala v systéme duálneho vzdelávania v spolupráci so Strednou odbornou školou technickou v Poprade a Strednou odbornou školou elektrotechnickou v Matejovciach. V systéme duálneho vzdelávania je aktuálne zapojených 21 študentov v programe Obrábač kovov, 37 študentov v programe Programátor CNC strojov a zariadení, 3 študenti v odbore Mechanik elektrotechnik a 2 študenti v odbore Elektromechanik. Prevádzkareň Trebišov spolupracuje v systéme duálneho vzdelávania s Cirkevnou strednou odbornou školou sv. Jozafáta v Trebišove. V odbore strojný mechanik sa v roku 2020 pripravovalo 7 študentov.

Vplyv činnosti Skupiny na životné prostredie

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

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

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

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

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

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

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

Všetky druhy odpadov boli zneškodňované ekologicky nezávadným spôsobom. V Skupine sú činnosti spojené s odpadovým hospodárstvom v plnom rozsahu zabezpečované prostredníctvom externej spoločnosti. Skupina má určený spôsob nakladania s odpadmi prostredníctvom zavedeného systému komplexného nakladania s odpadmi. Sú vypracované vnútropodnikové organizačné smernice, ktoré stanovujú presný spôsob nakladania s odpadmi t.j. systém ich triedenia, ukladania do určených nádob a vývoz na zneškodnenie alebo odovzdanie ako druhotnej suroviny. Okrem toho sú vypracované organizačné smernice o nakladaní s kovovými šrotmi, zbere odpadového papiera a dreva, o manipulácii s ropnými látkami, výmene olejov atď.

Spoločenská zodpovednosť

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

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

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

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

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

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

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

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

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

V sociálnej oblasti sa kladie dôraz na:

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

Ďalšou významnou oblasťou je oblasť filantropie. Skupina sa na mesačnej báze venuje prerozdeľovaniu určitého obnosu finančných prostriedkov na rozvoj športových, kultúrnych podujatí, organizácii, projektov v regióne. Podporujeme všetky aktivity smerujúce na deti a zdravotne znevýhodnených občanov, kedy uprednostňujeme takto znevýhodnené deti našich zamestnancov.

Skupina dodržiava podmienky v oblasti verejného obstarávania prostredníctvom verejných súťaží.

Zámery a ciele na rok 2021

Pandémia COVID-19 spôsobená šírením vírusu SARS-CoV-2 nielenže ovplyvnila hospodársky vývoj naprieč všetkými odvetvami a krajinami v roku 2020, ale jej dôsledky a ich zmiernenie bude výrazným spôsobom ovplyvňovať hospodársky vývoj ešte aj v roku 2021 a neskôr. Prípadná nestabilita spôsobená nepredvídateľným vývojom pandémie by mohla mať za následok zmeny v rozhodovaní všetkých účastníkov hospodárstiev na celom svete a takzvaný „new normal“ sa prejaví v každom aspekte bežného chodu firiem.

Nečakaná situácia nás núti rýchlejšie reagovať na prichádzajúce zmeny, urýchlene posúdiť možné riziká a ohrozenia a dôsledne a nekompromisne pri tom dbať na zvýšenú ochranu zdravia našich zamestnancov. No veľmi dôležitou úlohou aj v nastávajúcom roku 2021 bude nesklamať dôveru našich zákazníkov a naďalej zodpovedne plniť záväzky zo svojich obchodných zmlúv.

V roku 2020 sa Skupine podarilo aj napriek všetkým nepriaznivým okolnostiam dosiahnuť historicky najvyššie počty vyrobených vagónov a podvozkov. A hoci začiatkom roka 2021 aj Skupina čelila zníženiu výkonov v spojení s nárastom ochorenia COVID-19, aktuálne už výpadok pomohli vykryť aj dodatočné výrobné kapacity a očakávame, že trend produkcie aj s ohľadom na ďalšie plánované navýšovanie výrobných kapacít v roku 2021 úspešne obhájime.

Z obchodného hľadiska očakávame pre rok 2021 ďalší pozitívny rast. Objednávky na rok 2021 pokrývajú plne výrobné kapacity Skupiny, ktoré sú takmer celkom zazmluvnené aj na roky 2022 aj 2023. Vďaka investíciám do modernizácie a nových výrobných priestorov dokážeme držať trend s rastúcim objemom objednávok na nákladnom železničnom trhu v Európe.

Zvýšený dopyt je výsledkom viacerých faktorov. Jedným z hlavných je trvalé zníženie poplatkov za železničnú prepravu, ktorého cieľom je zlepšenie konkurencieschopnosti železničnej prepravy oproti iným možnostiam prepravy a zníženie dopadov prepravovania tovarov a komodít na životné prostredie. Výrazný vplyv na túto oblasť má najmä „zelená politika“ EÚ. Pokračuje stály trend dopytu po Autovagónoch, pričom výrobcovia automobilov sa snažia zmeniť svoju prepravu vyprodukovaných automobilov z výrobných závodov k svojim predajcom a distribútorom v cieľových krajinách z cestnej na železničnú. Ďalší veľký vplyv na dopyt po nákladných vagónoch má tiež záväzok leteckých spoločností znížiť počet lokálnych letov, ktoré budú nahradené prepravou po železnici. Keďže letecká preprava vysoko prispieva k tvorbe CO₂ emisií, je to výrazný posun pre zelenú politiku v rámci Nemecka a EÚ. A preto najmä distribučné spoločnosti ako DHL, Amazon, UPS hľadajú nové prepravné riešenia a to v čase, kedy sa nákup bežných denných potrieb domácností presunul do online priestoru a dopyt po rýchlej preprave rastie. Jedným z už diskutovaných riešení sú nákladné vlaky s rýchlosťou 140 km/hod až 160 km/hod. Taktiež rastie dopyt po vagónoch s chladiacimi kontajnermi na prepravu potravín (ovocie, zelenina, mäsové výrobky, ...).

Stratégia Skupiny v oblasti vývoja nákladných vagónov sa stálej riadi tromi základnými dokumentmi EÚ, ktoré vychádzajú z environmentálnej politiky EÚ a z klimateckej dohody v Paríži (zo dňa 12.12.2015). Ide o dokumenty: "Doprava 2050 - Biela kniha EÚ", "Masterplan Schienengüterverkehr DE" a "White Paper - The intelligent Freight Train IF". V oblasti vývoja nákladných vagónov na rok 2021/22 a ďalšie aj naďalej pretrvávajú trend vývoja nových inovatívnych typov nákladných vagónov a podvozkov so zameraním sa na minimalizovanie hmotnosti nákladných vagónov, znižovanie hlučnosti a zvyšovanie univerzálnosti. V oblasti intermodálnych vagónov ide predovšetkým o vývoj vagónov zameraný na prepravu nových typov kontajnerov a vymeniteľných nadstavieb.

Dôležitou je v oblasti nákladnej železničnej prepravy v Európe iniciatíva TIS "White Paper - The intelligent Freight Train IF" popisujúca cestovnú mapu pre budúcnosť v nákladnej železničnej doprave, ktorá je charakterizovaná prechodom od inovatívneho nákladného vagóna k inteligentnému nákladnému vlaku. V praxi to znamená postupné vybavovanie nákladných vagónov monitorovacími systémami pre sledovanie tak pohybu vozňa, zásielky či tovaru, ako aj parametrov týkajúcich sa prevádzkového stavu vagóna. Ďalej je potrebné vagóny pripraviť pre možnosť zabudovania automatického spriahadla (stratégia nazvaná „DAC Charta“, ktorej cieľom je do r. 2030 automatické spájanie nákladných vagónov) a postupne prejsť v praxi od pneumatickej ku elektro - pneumatickej brzde ako nutnej podmienke pre automatické spriahanie vagónov. Trend prechodu na DAC je v porovnaní s predošlým obdobím znateľne citeľnejší, a tak sa postupne všetky dizajny nových vagónov modifikujú tak, aby bolo následne možné DAC po jeho schválení Európe zabudovať. V EÚ sa začínajú realizovať už prvé aktivity pre vývoj inovatívneho meracieho systému, ktorý dokáže vytvoriť digitálne dvojča nákladného vagóna počas jazdy. Toto digitálne dvojča pomôže zlepšiť manipuláciu s vlakmi a údržbu nákladných vagónov.

PRÍLOHA:

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY (PRIPRAVENÉ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDMI FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA TAK, AKO BOLI
SCHVÁLENÉ EÚ) ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2020**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA A KONSOLIDOVANÉ FINANČNÉ VÝKAZY
spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.
ZA ROK KONČIACI 31. DECEMBRA 2020

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

Apríl 2021

OBSAH	Strana
 Správa nezávislého audítora	 3 - 4
 Konsolidované finančné výkazy (pripravené v súlade s IFRS tak, ako boli schválené EÚ):	
 Konsolidovaný výkaz o finančnej situácii	 5 - 8
 Konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku	 9 - 10
 Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní	 11 - 12
 Konsolidovaný výkaz o peňažných tokoch	 13 - 14
 Poznámky ku konsolidovaným finančným výkazom	 15 - 92
 Príloha	 93 - 94

TATRAVAGÓNKA a.s.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

SPRÁVA Z AUDITU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. a jej dcérskych spoločností (ďalej len „skupina“), ktorá zahŕňa konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2020, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní a konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2020 a konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za konsolidovanú účtovnú závierku

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

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

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

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

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

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

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

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

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

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

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

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

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

Bratislava 30. septembra 2021



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

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2020	31.12.2019
Nehmotný majetok	4	7 518	8 499
Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii		6	6
Vývoj		4 292	5 070
Software		2 993	3 189
Oceniteľné práva		19	32
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		61	53
Nedokončené nehmotné investície		147	149
 Pozemky, budovy, zariadenia	 5	 160 087	 143 043
Pozemky		31 647	31 154
Budovy, haly, stavby		76 440	66 557
Stroje, prístroje, zariadenia		45 762	35 313
Právo z užívania dlhodobého majetku		3 138	4 430
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 268	1 238
Nedokončené hmotné investície		1 832	4 351
 Investície do nehnuteľností	 6	 3 671	 3 588
Pozemky		1 375	1 322
Budovy, haly, stavby		2 296	2 266
 Investície do cenných papierov	 7	 32 250	 31 275
Investície do pridružených a spoločných podnikov		30 888	29 945
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		1 330	1 330
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		32	0
 Obchodné a ostatné dlhodobé pohľadávky	 8	 172	 158
Pohľadávky z obchodného styku		21	22
Iné pohľadávky		151	136
 Ostatné dlhodobé aktíva	 8	 5	 6
Náklady budúcich období		5	6
 NEOBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		 203 703	 186 569

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2020	31.12.2019
Majetok k dispozícii na predaj	9	326	346
Zásoby	10	34 383	32 542
Materiál		30 065	30 256
Nedokončená výroba a polotovary		3 623	2 286
Výrobky		695	0
Obchodné a ostatné krátkodobé pohľadávky	11	96 785	79 748
Krátkodobé obchodné pohľadávky		45 748	34 454
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby		43 711	34 764
Poskytnuté preddávky na zásoby		420	4 658
Poskytnuté preddávky na dlhodobý majetok		3 686	4 988
Iné pohľadávky		3 220	884
Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka	12	9 306	11 453
Ostatné krátkodobé aktíva		6 056	7 689
Daňové pohľadávky		5 145	7 202
Náklady budúcich období		284	233
Príjmy budúcich období		627	254
Peniaze a peňažné ekvivalenty		33 457	28 319
Peniaze		76	16
Účty v bankách		33 381	28 303
OBEŽNÝ MAJETOK CELKOM		180 313	160 097
MAJETOK CELKOM		384 016	346 666

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCIÍ

v TEUR	Poznámka	31.12.2020	31.12.2019
Upísané základné imanie	13	86 358	86 358
Fondy	13	11 516	12 143
Kapitálové fondy		473	473
Fondy zo zisku a iné účelové fondy		13 796	12 264
Fond z prepočtu mien		-2 753	-594
Nerozdelené zisky		83 310	56 359
Výsledok hospodárenia minulých rokov		47 045	33 104
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		36 265	23 255
Nekontrolujúce podiely		423	611
VLASTNÉ IMANIE CELKOM		181 607	155 471
Dlhodobé úvery a pôžičky	14, 15	52 949	17 226
Bankové úvery dlhodobé		49 400	13 104
Ostatné dlhodobé pôžičky		565	711
Dlhodobé záväzky z leasingu		2 984	3 411
Zamestnanecké požitky a dlhodobé rezervy		8 576	7 183
Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky	16	5 646	4 653
Dlhodobé rezervy	19	2 930	2 530
Odložený daňový záväzok	17	10 173	10 230
Obchodné a ostatné dlhodobé záväzky	18	977	332
Dlhodobé obchodné záväzky		29	20
Ostatné dlhodobé záväzky		948	312
Ostatné dlhodobé pasíva	18	527	7
Výdavky budúcich období		0	0
Výnosy budúcich období		527	7
Dlhodobé záväzky celkom		73 202	34 978

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII

v TEUR	Poznámka	31.12.2020	31.12.2019
Krátkodobé úvery a pôžičky	14, 15	43 135	69 301
Bežné bankové úvery		40 996	67 680
Ostatné krátkodobé pôžičky		147	144
Krátkodobé záväzky z leasingu		1 992	1 477
Zamestnanecké požitky a krátkodobé rezervy		1 651	139
Krátkodobé zamestnanecké požitky	16	59	83
Krátkodobé rezervy	19	1 592	56
Obchodné a ostatné krátkodobé záväzky	20	78 957	83 057
Záväzky z obchodného styku		70 302	75 542
Záväzky voči zamestnancom		5 679	5 076
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia		2 700	2 376
Iné záväzky		276	63
Ostatné krátkodobé pasíva	20	5 464	3 720
Daňové záväzky		4 925	2 540
Výdavky budúcich období		87	321
Výnosy budúcich období		452	859
Krátkodobé záväzky celkom		129 207	156 217
ZÁVÄZKY CELKOM		202 409	191 195
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		384 016	346 666

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2020	31.12.2019
Výnosy z hlavnej činnosti	21	459 698	398 684
Tržby za predaj tovaru		22 539	8 570
Tržby zo zákazkovej výroby		383 561	351 916
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb		41 764	35 697
Aktivácia		1 350	2 040
Zmena stavu zákazkovej výroby		9 757	-5
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby		727	466
Náklady vynaložené na hlavnú činnosť		-412 031	-371 040
Náklady vynaložené na predaný tovar		-21 828	-8 346
Spotreba materiálu a energie	22	-252 069	-233 050
Osobné náklady	23	-71 668	-66 103
Odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku		-11 711	-9 960
Pokles hodnoty neobežného majetku		60	-246
Služby	24	-53 779	-52 518
Dane a poplatky		-1 036	-817
Ostatné prevádzkové výnosy	25	6 814	4 154
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu		2 853	2 031
Ostatné prevádzkové výnosy		3 961	2 123
Ostatné prevádzkové náklady	26	-10 955	-6 113
Náklady na predaný dlhodobý majetok a materiál		-2 237	-1 526
Ostatné prevádzkové náklady		-8 718	-4 587
Úroky	27, 28	-1 253	-1 163
Výnosové úroky		212	231
Nákladové úroky		-1 465	-1 394
Finančné výnosy	27	4 586	3 658
Tržby z predaja cenných papierov a vkladov		0	0
Podiel na zisku pridružených podnikov		4 547	3 657
Kurzové rozdiely - výnos		0	1
Zisk z výhodnej kúpy		39	0

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU

v TEUR	Poznámka	31.12.2020	31.12.2019
Finančné náklady	28	-2 525	-739
Náklady na predané cenné papiere a vklady		0	0
Podiel na strate pridružených podnikov		0	0
Kurzové rozdiely - náklad		-877	0
Ostatné finančné náklady		-1 648	-739
Zisk pred zdanením		44 334	27 441
Daňové náklady	30	-8 241	-4 058
Daň z príjmov splatná z bežnej činnosti		-9 101	-5 037
Daň z príjmov odložená z bežnej činnosti		860	979
Zisk za obdobie		36 093	23 383
v tom:			
Zisk vzťahujúci sa na materskú spoločnosť		36 265	23 255
Nekontrolujúce podiely		-172	128
Zisk za rok po zdanení		36 093	23 383
Položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledovky:			
vplyv prepočtu zahraničných dcérskych spoločností		-2 075	247
Celkový súhrnný zisk za obdobie		34 018	23 630
v tom:			
Akcionári spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.		34 190	23 502
Nekontrolujúce podiely ostatných vlastníkov dcérskych spoločností		-172	128

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ

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

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Zisk pred zdanením	44 334	27 441
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti :</i>		
Odpisy a amortizácie	11 711	9 960
Prebytok z konsolidácie kapitálu	-39	0
Odpis goodwillu z konsolidácie kapitálu	0	0
Zisk/strata z predaja stálych aktív	-182	10
Zostatková cena vyradeného majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	40	31
Nerealizované kurzové zisky	-2	-2
Zisk/Strata z podielov v pridružených podnikoch	-4 547	-3 657
Zisk/Strata z predaja finančnej investície	0	0
Zmena stavu dlhodobých rezerv	1 112	989
Úrokové náklady	1 465	1 394
Úrokové výnosy	-212	-231
Ostatné nepeňažné položky	570	-86
Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu	54 250	35 849
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch :</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-7 236	-15 070
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-4 481	15 632
Zmena stavu opravných položiek	-2 034	435
Zásoby	-433	-769
Prevádzkové peňažné toky, netto	40 066	36 077
Prijaté úroky	2	2
Platené úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-6 980	-2 698
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto	33 088	33 381
Peňažné toky z investičnej činnosti:		
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	-2 446	0
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-17 618	-20 316
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	-251	-440
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	561	91
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	0	0
Výdavky na poskytnuté pôžičky	-4 503	-1 412
Príjmy zo splatenia pôžičiek	575	1 180
Príjmy z prijatých úrokov	7	37
Príjmy z dividend	0	0
Ostatné peňažné prostriedky použité na investičnú činnosť	0	0
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	14	19
Peňažné toky z investičnej činnosti, netto	-23 661	-20 841

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH

v TEUR	2020	2019
Peňažné toky z finančných činností		
Príjmy do vlastného imania	0	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Zaplatené úroky	-1 465	-1 403
Platené dividendy a tantiemy	-8 087	-5 065
Príjmy zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	19 000	7 549
Výdavky zo zmien úverov a ostatných záväzkov z finančnej činnosti	-14 353	-6 674
Príjmy z ostatných finančných činností	0	0
Výdavky z ostatných finančných činností	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti, netto	-4 905	-5 593
NÁRAST PEŇAZÍ A PEŇAŽNÝCH EKVIVALENTOV, NETTO	4 522	6 947
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA ZAČIATKU OBDOBIA	24 269	17 351
KURZOVÉ ROZDIELY K PENIAZOM A PEŇAŽNÝM EKVIVALENTOM	-38	-29
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY NA KONCI OBDOBIA	28 753	24 269

1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1.1. Opis spoločnosti

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

Identifikačné číslo organizácie: 31699847
Daňové identifikačné číslo: 2020514496

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

Hlavné činnosti spoločnosti

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

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Skupiny v roku 2020 bol 3.172 z toho vedúcich pracovníkov bolo 48 (v roku 2019 bol 2.903, z toho vedúcich pracovníkov bolo 34).

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.

Do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. zostavenej za rok končiaci sa 31.12.2020 boli zahrnuté nasledovné podniky:

TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko - materský podnik

INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA, Paterek, Poľsko - dcérsky podnik
OOO Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia, Moskva, Rusko - dcérsky podnik
PL – PROFY spol. s r.o., Orlov, Slovensko - dcérsky podnik
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o., Poprad, Slovensko - dcérsky podnik
TATRAVAGÓNKA a.s., Poprad, Slovensko - dcérsky podnik
TATRAVAGONKA BRATSTVO SUBOTICA, Subotica, Srbsko - dcérsky podnik
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o., Třemošnice, Česká republika - dcérsky podnik
TATRAVAGONKA Germany GmbH, Niesky, Nemecko - dcérsky podnik
WEP TRADING, a.s., Sabinov, Slovensko - dcérsky podnik
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A., Nakło nad Notecią, Polsko - dcérsky podnik
ZASTROVA, a.s., Spišská Stará Ves, Slovensko - dcérsky podnik

TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY), Ankara, Turecko - spoločný podnik

DAKO-CZ, a.s. Třemošnice, Česká republika, vrátane: - pridružený podnik

- DAKO-CZ RE, s.r.o. Třemošnice, Česká republika
- DAKO-CZ SERVICE, s.r.o. Třemošnice, Česká republika
- JWL DAKO-CZ LIMITED, Kalkata, India
- Shenyang Czech Desing Rail Brake System Co., Ltd. Jia, Čína
- TRANSELCO CZ s.r.o. Vrdy, Česká republika
- Vagonka Louny a.s., Louny, Česká republika

JUPITER WAGONS LIMITED, Kalkata, India, vrátane: - pridružený podnik

- COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED, Kanpur, India

Detailné informácie o jednotlivých spoločnostiach ako obchodné meno, sídlo a väzbu na bezprostredne konsolidujúcu účtovnú jednotku nájdete v priloženom prehľade majetkovej štruktúry skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2020, ktorý tvorí prílohu č. 1.

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

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

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

Konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená 30. apríla 2021 a po schválení valným zhromaždením spoločnosti bude sprístupnená v sídle spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s., Štefánikova 887/53, 058 01 Poprad.

1.3. Zverejnenie konsolidovanej účtovnej zvierky za rok 2019

Konsolidovaná účtovná zvierka spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. za rok 2019 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných zvierok dňa 29. decembra 2020.

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

Súlady s účtovnými štandardmi a základ zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

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

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

Štandardy a interpretácie platné v bežnom období

Skupina prijala všetky nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board - IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Interpretations Committee - IFRIC) pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii (ďalej len „EÚ“), a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobia so začiatkom 1. januára 2020. Nasledujúce úpravy existujúcich štandardov, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

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

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila niekoľko úprav IAS/IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválených na používanie v EÚ, ktoré sú povinne platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo po tomto dátume:

- Úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčných úrokových sadzieb;
- Úpravy IFRS 16 Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou COVID-19;
- Zmeny odkazov na Konceptný rámec v štandardoch IFRS;
- Úpravy IFRS 3 Definícia podniku;
- Úpravy IAS 1 a IAS 8 Definícia pojmu „významný“;

Dopad prvej aplikácie úprav IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 Reforma referenčných úrokových sadzieb (Fáza 1)

Rada IASB vydala v septembri 2019 Reformu referenčných úrokových sadzieb (úpravy IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7).

Pre použitie v EÚ boli tieto úpravy schválené v januári 2020.

Tieto úpravy modifikujú špecifické požiadavky na zaistovacie účtovníctvo, tak aby bolo možné zaistovacie účtovníctvo naďalej uplatňovať na dotknuté zaistenie i v priebehu obdobia neistoty predtým ako na základe prebiehajúcej reformy referenčných úrokových sadzieb dôjde k zmene zaistovaných položiek alebo zaistovacích nástrojov, ktoré nebudú v dôsledku reformy referenčných úrokových sadzieb zmenené.

Úpravy sú pre skupinu nerelevantné, vzhľadom k tomu, že Skupina na svoje možné riziká vyplývajúce z referenčných úrokových sadzieb neaplikuje zaistovacie účtovníctvo.

Dopad prvej aplikácie úprav IFRS 16 Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou COVID-19

Rada IASB vydala v máji 2020 úpravy štandardu IFRS 16 Úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou COVID-19, ktoré zavedením praktického zjednodušenia IFRS 16 poskytujú nájomcom pomoc pri vykazovaní o úľavách na nájomnom, ktoré vznikli v priamom dôsledku pandémie COVID-19.

Pre použitie v EÚ boli tieto úpravy schválené v októbri 2020.

Praktické zjednodušenie nájomcom umožňuje rozhodnúť sa, že nebudú posudzovať, či úľavy od nájomného v súvislosti s pandémiou COVID-19 predstavujú modifikáciu lízingu. Nájomca, ktorý sa pre túto variantu rozhodne, vykáže akúkoľvek zmenu v lízingových platbách, ktorá vyplýva z úľavy na nájomnom v súvislosti s pandémiou COVID-19, v súlade s postupmi IFRS 16 pre zmeny, ktoré nepredstavujú modifikáciu lízingu.

Praktické zjednodušenie sa vzťahuje len na úfavy na nájomnom, ku ktorým došlo v priamom dôsledku pandémie COVID-19 a to len pri splnení všetkých nasledujúcich podmienok:

- a) zmena lízingových platieb má za následok zmenu protihodnoty lízingu, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia ako protihodnota lízingu bezprostredne predchádzajúca zmene;
- b) akékoľvek zníženie lízingových platieb sa týka len platieb, ktoré boli pôvodne splatné k 30. júnu 2021 alebo pred týmto dátumom (úfava na nájomnom spĺňa túto podmienku, pokiaľ by viedla k zníženiu lízingových platieb k 30. júnu 2021 alebo pred týmto dátumom a k zvýšeniu lízingových platieb presahujúcimi jún 2021);
- c) nedochádza k žiadnej podstatnej zmene ďalších podmienok lízingu.

Úpravy sú účinné od 1. júna 2020 a je možné ich skoršie použitie. V tomto účtovnom období neaplikovala Skupina úpravy IFRS 16 (vydané radou IASB v máji 2020) ešte pred dátumom účinnosti týchto úprav.

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila rad úprav štandardov IFRS vydaných Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválené na používanie v EÚ, ktoré sú povinne platné pre účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo po tomto dátume, pričom ich prijatie nemá významný dopad na zverejnenie alebo na hodnoty vykázané v tejto účtovnej závierke.

Zmeny odkazov na Konceptný rámec v štandardoch IFRS

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila prvý krát zmeny obsiahnuté v Zmenách odkazov na Konceptný rámec v štandardoch IFRS, prostredníctvom ktorých sú dotknuté štandardy upravené, tak aby odkazovali na nový Rámec. Nie všetky úpravy však aktualizujú odkazy na Rámec a citácie z neho, tak aby odkazovali na novelizovaný Konceptný rámec. Niektoré ustanovenia len novšie špecifikujú, na ktorú verziu Rámca odkazujú (Rámec IASC prijatý radou IASB v roku 2001, Rámec IASB z roku 2010 alebo novo aktualizovaný Rámec z roku 2018), alebo uvádzajú, že definícia obsiahnutá v príslušnom štandarde nebola aktualizovaná podľa nových definícií stanovených v novelizovanom Konceptnom rámci.

Úpravy sa týkajú štandardov IFRS 2, IFRS 3, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38 a interpretácii IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22 a SIC-32.

Úpravy IFRS 3 Definícia podniku

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila prvý krát úpravy IFRS 3. Úpravy objasňujú, že i keď podniky obvykle majú výstupy, nie je existencia výstupov podmienkou preto, aby integrovaný súbor aktivít a aktív spĺňal definíciu podniku. Aby bolo možné považovať nadobúdaný súbor aktivít a aktív za podnik, musí obsahovať aspoň vstup a podstatný proces, ktoré spoločne významne prispievajú ku schopnosti vytvárať výstupy.

Úpravy odstraňujú posudzovanie toho, či sú účastníci trhu schopní nahradiť akékoľvek chýbajúce vstupy alebo procesy a naďalej vytvárať výstupy. Úpravy rovnako zavádzajú dodatočné pokyny uľahčujúce určenie toho, či došlo k nadobudnutiu podstatného procesu.

Úpravy taktiež zavádzajú voľiteľný test koncentrácie umožňujúci zjednodušené posúdenie toho, či nadobudnutý súbor aktivít a aktív nepredstavuje podnik. Podľa voľiteľného testu koncentrácie súbor aktivít a aktív kritéria podniku nespĺňa, pokiaľ je v podstate celá reálna hodnota nadobudnutých hrubých aktív koncentrovaná do jediného identifikovateľného aktíva alebo skupiny obdobných aktív.

Úpravy sa aplikujú prospektívne na všetky podnikové kombinácie a obstarávanie aktív s dátumom akvizície 1. januára 2020 alebo po tomto dátume.

Úpravy IAS 1 a IAS 8 Definícia pojmu „významný“

V bežnom účtovnom období skupina uplatnila prvý krát úpravy IAS 1 a IAS 8. Cieľom úprav je zjednodušiť pochopenie definície pojmu „významný“ v IAS 1, ale nie zmeniť počiatočné poňatie významnosti (materiality) v štandardoch IFRS. Súčasťou novej definície je i pojem „zastieranie“ významných (materiálnych) informácií informáciami nevýznamnými.

Stanovenie hranice významnosti, ktorá ovplyvní užívateľa, sa zmenilo z „mohla by ovplyvniť“ na „dá sa primerane očakávať, že ovplyvní“.

Definícia pojmu významný v IAS 8 bola nahradená odkazom na definíciu pojmu významný v IAS 1. K zaisteniu konzistencie rada IASB taktiež upravila ďalšie štandardy a Konceptný rámec, tak že obsahujú definíciu pojmu „významný“ alebo na tento pojem odkazujú.

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

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Skupina neaplikovala nasledujúce úpravy štandardov, ktoré boli vydané a rovnako prijaté v EÚ, avšak doposiaľ nie sú v EÚ účinné:

- Úpravy IFRS 3 Podnikové kombinácie – Odkaz na Konceptný rámec
- Úpravy IFRS 4 Poistné zmluvy – Predĺženie prechodnej výnimky z uplatňovania IFRS 9
- Úpravy IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 39 Finančné nástroje: účtovanie a oceňovanie, IFRS 7 Finančné nástroje: zverejnenie, IFRS 4 Poistné zmluvy a IFRS 16 Lízingy – Reforma referenčných úrokových sadzieb (Fáza 2)
- Úpravy IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia – Príjmy pred zamýšľaným použitím
- Úpravy IAS 37 Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2018 – 2020

Úpravy IFRS 3 Podnikové kombinácie – Odkaz na Konceptný rámec

(účinné v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr)

Úpravy aktualizujú štandard IFRS 3 tak, aby odkazoval na Konceptný rámec z roku 2018 namiesto Rámca z roku 1989. Rovnako do IFRS 3 pridávajú požiadavku, aby na záväzky v pôsobnosti IAS 37 nadobúdateľ aplikoval IAS 37 k určeniu, či k dátumu akvizície existuje súčasný záväzok, ktorý je dôsledkom minulých udalostí. Pre poplatky, na ktoré sa vzťahuje IFRIC 21 Poplatky, nadobúdateľ aplikuje IFRIC 21 k stanoveniu, či k dátumu akvizície došlo k udalosti zakladajúcej záväzok uhradiť poplatok.

Úpravy rovnako explicitne uvádzajú, že nadobúdateľ nevykazuje podmienené aktíva nadobudnuté v podnikovej kombinácii.

Úpravy sú účinné pre podnikové kombinácie, u ktorých dátum akvizície pripadá na začiatok, či po začiatku prvého účtovného obdobia začínajúceho 1. januára 2022 alebo neskôr. Skoršia aplikácia je povolená, pokiaľ účtovná jednotka súčasne alebo skôr rovnako aplikuje i všetky ostatné aktualizované odkazy (vydané spoločne v aktualizovanom Konceptnom rámci).

Úpravy IFRS 4 Poistné zmluvy – Predĺženie prechodnej výnimky z uplatňovania IFRS 9

(účinné v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr)

Úpravy IFRS 4 boli vydané spolu s úpravami IFRS 17. Úpravy IFRS 4 majú pevne stanovený dátum vypršania prechodnej výnimky z aplikácie štandardu IFRS 9 Finančné nástroje, ktorá je uvedená v štandarde IFRS 4 Poistné zmluvy, takže účtovné jednotky budú musieť použiť štandard IFRS 9 pre ročné účtovné obdobie začínajúce sa dňa 1. januára 2023 alebo neskôr (namiesto 1. januára 2021).

Úpravy IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 39 Finančné nástroje: účtovanie a oceňovanie, IFRS 7 Finančné nástroje: zverejnenie, IFRS 4 Poistné zmluvy a IFRS 16 Lízingy – Reforma referenčných úrokových sadzieb (Fáza 2)

(účinné v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr)

Úpravy umožňujú účtovným jednotkám reflektovať účinky prechodu z referenčných úrokových sadzieb, ako sú úrokové sadzby na medzibankovom trhu (IBOR), na alternatívne referenčné úrokové sadzby, bez takých dopadov na účtovníctvo, ktoré by neposkytli užitočné informácie užívateľom účtovných závierok.

Úpravy ovplyvňujú mnoho účtovných jednotiek, najmä tie, na ktorých finančné aktíva a finančné záväzky a záväzky z lízingu sa vzťahuje reforma referenčných úrokových sadzieb a tie, ktoré uplatňujú požiadavky zaisťovacieho účtovníctva uvedené v IFRS 9 alebo IAS 39 na zaisťovacie vzťahy, na ktoré má reforma dopad.

Zmeny sa vzťahujú k modifikácii finančných aktív, finančných záväzkov a záväzkov z lízingu špecifickým požiadavkám zaisťovacieho účtovníctva a požiadavkám na zverejnenie podľa IFRS 7 a dopĺňujú úpravy týkajúce sa modifikácii a zaisťovacieho účtovníctva.

Tieto úpravy platia pre všetky účtovné jednotky a nie sú dobrovoľné.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2021 alebo neskôr a uplatnia sa retrospektívne, pričom skoršie použitie je dovoľené.

Úpravy IAS 16 Pozemky, budovy a zariadenia – Príjmy pred zamýšľaným použitím

(účinné v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr)

Úpravy zakazujú odpočítať od obstarávacej ceny položky pozemkov, budov a zariadení akékoľvek príjmy z predaja položiek generovaných predtým ako sa aktívum pripravuje k používaniu, t. j. príjmy, ktoré vznikli behom dopravy aktíva na jeho miesto určenia a uvedenia do stavu potrebného k používaniu aktíva v súlade s požiadavkami vedenia účtovnej jednotky. Účtovná jednotka

následne vykazuje príjmy z predaja takýchto položiek súvisiacich nákladov v hospodárskom výsledku. Účtovná jednotka oceňuje náklady na tieto položky podľa IAS 2 Zásoby.

Úpravy rovnako objasňujú význam „testovania, či aktívum riadne funguje“. IAS 16 teraz špecifikuje, že ide o posúdenie, či je technická a fyzická výkonnosť aktíva taká, aby mohlo byť použité vo výrobe alebo pri dodávkach tovaru a služieb, prenájmu ostatným subjektom alebo k administratívnym účelom.

Ak nie sú vo výkaze úplného výsledku uvedené samostatne, musia byť v prílohe uvedené sumy príjmu a nákladov zahrnuté v hospodárskom výsledku, ktoré sa vzťahujú k vyrobeným položkám, ktoré nie sú výstupom z bežnej činnosti účtovnej jednotky, spolu s odkazom na riadok výkazu o úplnom výsledku, kde sú tieto príjmy a náklady zahrnuté.

Úpravy sa aplikujú retrospektívne, ale len na položky pozemkov, budov a zariadení, ktoré sú dopravené na miesto určenia a uvedené do potrebného stavu k používaniu v súlade s požiadavkami vedenia účtovnej jednotky na začiatku najstaršieho obdobia vykazovaného v účtovnej závierke, v ktorej účtovná jednotka uplatní úpravy prvý raz alebo po tomto dátume.

Účtovná jednotka je povinná vykázať kumulatívny dopad prvej aplikácie úprav ako úpravu počiatočného zostatku nerozdeleného zisku (alebo inej relevantnej položky vlastného imania) na začiatku najstaršieho obdobia vykazovaného v účtovnej závierke.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo po tomto dátume, pričom skoršia aplikácia je povolená.

Úpravy IAS 37 Nevýhodné zmluvy – Náklady na splnenie zmluvy

(účinné v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr)

Úpravy špecifikujú, že „náklady na splnenie zmluvy“ zahrňujú „náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou“. Náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou, zahrňujú ako prírastkové náklady na splnenie zmluvy (napr. priame osobné náklady alebo materiál), tak alokáciu ďalších nákladov, ktoré priamo súvisia s plnením zmluvy (napr. alokácia odpisov položky pozemkov, budov a zariadení využívaných pri plnení zmluvy).

Úpravy sa vzťahujú na zmluvy, u ktorých účtovná jednotka na začiatku ročného účtovného obdobia, v ktorom tieto úpravy po prvý krát aplikuje, ešte nesplnila všetky svoje záväzky. Nedochádza k prepracovaniu porovnateľných období. Namiesto toho účtovná jednotka ku dňu prvej aplikácie vykáže kumulatívny dopad prvej aplikácie úprav ako úpravu počiatočného zostatku nerozdeleného zisku alebo inej relevantnej položky vlastného imania.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo po tomto dátume, pričom skoršia aplikácia je povolená.

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2018 - 2020

(účinné v EÚ pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr)

Ročné zdokonalenie IFRS – cyklus 2018 - 2020 prináša úpravy štyroch štandardov (IFRS 1, IFRS 9, IFRS 16 a IAS 41) a ich cieľom je odstrániť nezrovnalosti medzi jednotlivými štandardmi a vyjasniť ich znenie.

- **IFRS 1 Prvé prijatie Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva**

Vo vzťahu k účtovaniu o kumulatívnych kurzových rozdieloch poskytuje úprava dodatočnú úľavu dcérskej spoločnosti, ktorý sa statne prvý krát užívateľom IFRS neskôr ako jeho materská spoločnosť. V dôsledku tejto úpravy si dcérska spoločnosť, ktorá využíva výnimku podľa IFRS 1:D16(a), môže teraz rovnako zvoliť možnosť oceňovať kumulatívne kurzové rozdiely (všetkých zahraničných subjektov) v zostatkovej hodnote, ktorá by bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky materského podniku na základe dňa prechodu materskej spoločnosti na IFRS, pokiaľ neboli uskutočnené žiadne úpravy v súvislosti s konsolidačnými postupmi a dôsledky podnikovej kombinácie, v ktorej materská spoločnosť nadobudla dcérsku spoločnosť. Podobnú voľbu môže použiť pridružený alebo spoločný podnik, ktorý využíva výnimku podľa IFRS 1:D16(a).

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo po tomto dátume, pričom skoršia aplikácia je povolená.

- **IFRS 9 Finančné nástroje**

Úprava objasňuje, že pri aplikácii 10% testu pri posudzovaní, či má byť odúčtovaný finančný záväzok, účtovná jednotka zahrňuje len poplatky uhradené alebo obdržané medzi účtovnou jednotkou (dlžníkom) a veriteľom, vrátane poplatkov uhradených alebo obdržaných účtovnou jednotkou, či veriteľom v mene druhého z nich.

Úprava sa aplikuje prospektívne na modifikácie a zmeny, ku ktorým príde k dátumu alebo po dátume, ku ktorému účtovná jednotka túto úpravu použije prvý krát.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo po tomto dátume, pričom skoršia aplikácia je povolená.

- **IFRS 16 Lízingy**

Úprava odstraňuje ilustračný príklad týkajúci sa náhrady výdavkov na technické zhodnotenie predmetu lízingu.

Keďže sa úprava IFRS 16 týka len ilustračného príkladu, neuvádza sa dátum účinnosti.

- **IAS 41 Poľnohospodárstvo**

Úprava odstraňuje požiadavku stanovenú v IAS 41, aby účtovná jednotka pri oceňovaní reálnou hodnotou nezahrňovala peňažné toky súvisiace so zdanením. Táto úprava zjednocuje oceňovanie reálnou hodnotou podľa IAS 41 s požiadavkami IFRS 13 Oceňovanie reálnou hodnotou, aby sa používali konzistentné peňažné toky a diskontné sadzby a tiež umožní osobám zostavujúcim účtovnú závierku stanoviť, či používať peňažné toky a diskontné sadzby pred zdanením alebo po zdanení, aby oceňovanie reálnou hodnotou bolo čo najpresnejšie.

Úprava sa aplikuje prospektívne, t. j. na oceňovanie reálnou hodnotou k dátumu alebo po dátume, ku ktorému účtovná jednotka túto úpravu použije prvý krát.

Úpravy sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2022 alebo po tomto dátume, pričom skoršia aplikácia je povolená.

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto úpravy existujúcich štandardov uplatňovať pred dátumom ich účinnosti. Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto úprav existujúcich štandardov nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti v období prvého uplatnenia.

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

V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od predpisov prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k 30.9.2021 (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS tak, ako ich vydala IASB):

- IFRS 17 Poistné zmluvy a Úpravy IFRS 17 Poistné zmluvy
- Úpravy IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a pridruženým alebo spoločným podnikom
- Úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé
- Úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Zverejňovanie účtovných politík
- Úpravy IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia účtovných odhadov

IFRS 17 Poistné zmluvy a Úpravy IFRS 17 Poistné zmluvy

(verzia vydaná radou IASB je platná pre ročné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

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

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

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

Rada IASB vydala v júni 2020 Úpravy IFRS 17, ktoré mali riešiť obavy z úskalia implementácie, ktoré sa vyskytli po vydaní štandardu IFRS 17. Úpravy odkladajú dátum prvej aplikácie IFRS 17 (vrátane úprav) na ročné obdobie začínajúce dňa 1. januára 2023 alebo neskôr.

IFRS 17 sa musí použiť retrospektívne. Pokiaľ to nie je uskutočniteľné, použije účtovná jednotka modifikovaný retrospektívny prístup alebo uplatní metódu reálnej hodnoty.

Pre účely prechodných ustanovení sa dátum prvotnej aplikácie rozumie začiatok ročného účtovného obdobia, v ktorom účtovná jednotka štandard IFRS 17 použila prvý krát. Dátum prechodu je začiatok účtovného obdobia bezprostredne predchádzajúci dátumu prvotnej aplikácie.

Úpravy IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov – Predaj alebo vklad aktív medzi investorom a pridruženým alebo spoločným podnikom
(verzia vydaná radou IASB nemá zatiaľ stanovený dátum účinnosti, bol odložený na neurčito)

Úpravy IFRS 10 a IAS 28 sa zameriavajú na situácie, kedy dochádza k predaju alebo vkladu aktív medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom. Úpravy konkrétne stanovujú, že zisky alebo straty vyplývajúce zo straty kontroly v dcérskom podniku, ktorý nezahŕňa podnik v transakcii s pridruženým, či spoločným podnikom, o ktorom sa účtuje pomocou ekvivalentnej metódy, sú vykázané v hospodárskom výsledku materskej spoločnosti len do výšky nesúvisiacich podielov investora v tomto pridruženom alebo podniku. Podobné zisky alebo straty vyplývajúce z precenenia investície držanej v akejkoľvek dcérskej spoločnosti (, ktorá sa už stala pridruženým alebo spoločným podnikom, o ktorom sa účtuje pomocou ekvivalentnej metódy) na reálnu hodnotu sú vykázané v hospodárskom výsledku bývalej materskej spoločnosti len do výšky nesúvisiacich podielov investora v novom pridruženom alebo spoločnom podniku.

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

Úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé
(verzia vydaná radou IASB je platná pre ročné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

Úpravy IAS 1 sa týkajú len vykazovania záväzkov na krátkodobé a dlhodobé vo výkaze o finančnej situácii, nie na čiastky alebo načasovanie zaúčtovania jednotlivých aktív, záväzkov, výnosov alebo nákladov, či informácii, ktoré účtovná jednotka o týchto položkách zverejňuje.

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

Úpravy sa uplatňujú retrospektívne a sú účinné pre ročné účtovné obdobie začínajúce 1. januára 2023 alebo po tomto dátume, skoršia aplikácia je povolená.

Úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky – Zverejňovanie účtovných politík
(verzia vydaná radou IASB je platná pre ročné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

Úpravy vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejnili svoje podstatné (angl. material) účtovné pravidlá skôr ako svoje významné (angl. significant) účtovné pravidlá a poskytujú pokyny a príklady, ktoré pomôžu pri rozhodovaní, ktoré účtovné pravidlá v účtovnej závierke zverejniť.

Úpravy IAS 8 Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby – Definícia účtovných odhadov
(verzia vydaná radou IASB je platná pre ročné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr)

Úpravy sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.

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

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.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto nových štandardov a úprav existujúcich štandardov nebude mať významný vplyv na konsolidovanú účtovnú závierku Spoločnosti v období prvého uplatnenia.

3. PREHĽAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV

3.1. Vyhlásenie o zhode

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

3.2. Východiská zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená na základe historických obstarávacích cien

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

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

Účtovné obdobie predstavuje jeden kalendárny rok.

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

3.3. Východiská pre konsolidáciu

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

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

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

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

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

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

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

3.3.1 Zmeny vo vlastníckych podieloch Skupiny v dcérskych podnikoch

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

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

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

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

3.4. Goodwill

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

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

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

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

3.5. Podnikové kombinácie

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

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

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

Goodwill sa oceňuje ako prebytok súhrnu prevedenej protihodnoty, sumy všetkých nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a prípadných doteraz držaných podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdateľom držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku nad sumou nadobudnutého identifikovateľného majetku a prevzatých záväzkov ocenených k dátumu akvizície.

Ak po opätovnom posúdení podiel skupiny na reálnej hodnote identifikovateľných čistých aktív nadobúdaného podniku prevyšuje súhrn prevedenej protihodnoty, sumy všetkých prípadných nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku a reálnej hodnoty prípadného doposiaľ nadobúdateľom držaného majetkového podielu v nadobúdanom podniku, je suma prebytku vykázaná jednorazovo do hospodárskeho výsledku ako zisk z výhodnej kúpy.

Nekontrolujúce podiely, ktoré sú aktuálnymi vlastníkmi podielmi a oprávňujú ich držiteľov na pomerný podiel na čistých aktívach účtovnej jednotky v prípade likvidácie, môžu byť pri prvotnom zachytení ocenené reálnou hodnotou. Východisko ocenenia možno

voliť individuálne pre každú konkrétnu akvizíciu. Ostatné typy nekontrolujúcich podielov sa oceňujú reálnou hodnotou, alebo ak je to možné, na základe stanovenom iným IFRS.

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

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

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

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

3.5.1 Materská spoločnosť a dcérske podniky

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

Názov dcérskej spoločnosti	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný materskou spoločnosťou	
			31.12.2020	31.12.2019
INNOWA SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONA ODPOWIEDZIALNOSCIA	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	89,21%	-
OOO Jevropějskaja kompania transportnogo mašinostroenia	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	99,00%	99,00%
TATRA CAPITAL GROUP, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA Germany GmbH	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	100,00%	100,00%
TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	100,00%	100,00%
TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	100,00%	100,00%
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek"	Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	89,21%	89,21%
PL PROFY spol. s r.o.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	100,00%	100,00%
WEP TRADING, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	97,96%	97,96%
ZASTROVA, a.s.	Ostatné strojárstvo	Slovensko	98,44%	-

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

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet plne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2020	31.12.2019
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Slovensko	2	2
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Česká republika	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Nemecko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Srbsko	1	1
Ostatná strojárenská výroba	Slovensko	1	1
		<u>6</u>	<u>6</u>

Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Počet čiastočne vlastnených dcérskych podnikov	
		31.12.2020	31.12.2019
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Rusko	1	1
Výroba a údržba koľajových vozdiel	Poľsko	2	1
Ostatné strojárstvo	Slovensko	2	1
		<u>5</u>	<u>3</u>

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

Názov dcérskej spoločnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný nekontrolujúcimi podielmi		Zisk/Strata prítušajúca nekontrolujúcim podielom		Podiel nekontrolujúcich podielov na vlastnom imaní celkom	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020 TEUR	31.12.2019 TEUR	31.12.2020 TEUR	31.12.2019 TEUR
WEP TRADING, a.s.	Slovensko	2,04%	2,04%	39	30	127	110
Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	Polsko	10,79%	10,79%	-212	98	256	501
ZASTROVA, a.s.	Slovensko	1,56%	-	1	x	40	x
				-172	128	423	611

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

WEP TRADING a.s.

	31.12.2020 TEUR	31.12.2019 TEUR
Krátkodobé aktíva	5 040	4 692
Dlhodobé aktíva	5 654	5 335
SPOLU AKTÍVA	10 694	10 027
Krátkodobé záväzky	3 213	3 002
Dlhodobé záväzky	1 256	1 634
Vlastné imanie	6 225	5 391
SPOLU PASÍVA	10 694	10 027
Výnosy	18 702	17 328
Náklady	16 801	15 830
ZISK/STRATA za obdobie	1 901	1 498
Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	1 862	1 468
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	39	30
ZISK/STRATA za obdobie	1 901	1 498

Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.

	31.12.2020	31.12.2019
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	4 473	8 944
Dlhodobé aktíva	11 357	11 777
SPOLU AKTÍVA	15 830	20 721
Krátkodobé záväzky	9 354	12 057
Dlhodobé záväzky	4 109	4 017
Vlastné imanie	2 367	4 647
SPOLU PASÍVA	15 830	20 721
 Výnosy	 26 288	 25 746
Náklady	28 256	24 838
ZISK/STRATA za obdobie	-1 968	908
 Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	 -1 756	 810
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	-212	98
ZISK/STRATA za obdobie	-1 968	908

ZASTROVA, a.s.

	31.12.2020	31.12.2019
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	3 936	-
Dlhodobé aktíva	9 025	-
SPOLU AKTÍVA	12 961	-
Krátkodobé záväzky	5 714	-
Dlhodobé záväzky	4 640	-
Vlastné imanie	2 607	-
SPOLU PASÍVA	12 961	-
 Výnosy	 4 228	 -
Náklady	4 137	-
ZISK/STRATA za obdobie	91	-
 Zisk/Strata pripadajúca vlastníkom spoločnosti	 90	 -
Zisk/Strata pripadajúca nekontrolujúcim podielom	1	-
ZISK/STRATA za obdobie	91	-

Významná zmena vlastníckeho podielu skupiny v dcérskej spoločnosti
Rok 2020:

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

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

Rok 2019:

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

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

3.5.2. Majetkové účasti v spoločných a pridružených podnikoch

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

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

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

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

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

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

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

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

Účasti na spoločných aktivitách

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

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

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

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

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

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

Prehľad údajov o pridružených podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

Názov pridruženého podniku	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkovanie činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný Skupinou	
			31.12.2020	31.12.2019
DAKO-CZ, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	49,00%	49,00%
- DAKO-CZ RE, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	49,0% (1)	49,00% (1)
- DAKO-CZ SERVICE, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	49,00% (1)	-
- JWL DAKO-CZ LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	16,17% (2)	16,17% (2)
- Shenyang Czech Design Rail Brake System Co., Ltd.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Čína	-	49,00% (1)
TRANSELCO CZ, s.r.o.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	49,00% (1)	49,00% (1)
- Vagonka Louny, a.s.	Výroba a údržba koľajových vozidiel	Česká republika	-	49,00% (1)
JUPITER WAGONS LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	21,42%	26,00%
- COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED	Výroba a údržba koľajových vozidiel	India	17,34% (3)	19,42% (3)

Vysvetlivky:

- (1) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., v spoločnostiach: DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE), DAKO-CZ SERVICE, s.r.o. (CZE) a TRANSELCO CZ, s.r.o. (CZE) vlastní podiel prostredníctvom hlasovacích práv v pridruženej spoločnosti DAKO-CZ, a.s. (CZE), ktorá vlastní 100% podiel na základnom imaní spoločnostiach: DAKO-CZ RE, s.r.o. (CZE), DAKO-CZ SERVICE, s.r.o. (CZE) a TRANSELCO CZ, s.r.o. (CZE), pričom materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., vlastní obchodný podiel vo výške 49% v pridruženom podniku DAKO-CZ, a.s. (CZE).
- (2) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., v spoločnosti JWL DAKO-CZ LIMITED (IND) vlastní podiel prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti DAKO-CZ, a.s., ktorá vlastní 33% podiel na základnom imaní spoločnosti JWL DAKO-CZ LIMITED (IND), pričom materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., vlastní obchodný podiel vo výške 49% v pridruženom podniku DAKO-CZ, a.s..
- (3) Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. v indickej spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) vlastní podiel vo výške 7,6% obchodného podielu na základnom imaní a súčasne vlastní podiel spoločnosti prostredníctvom hlasovacích práv spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND), ktorá vlastní 45,45% na základnom imaní spoločnosti COMMERCIAL ENGINEERS & BODY BUILDERS CO. LIMITED (IND) pričom materská TATRAVAGÓNKA a.s. má vlastnícky podiel v pridruženej spoločnosti JUPITER WAGONS LIMITED (IND), cez svoju dcérsku spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., ktorá v nej vlastní podiel vo výške 21,42%.

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

DAKO-CZ, a.s.

	31.12.2020	31.12.2019
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	26 483	24 453
Dlhodobé aktíva	40 750	39 035
SPOLU AKTÍVA	67 233	63 488
Krátkodobé záväzky	16 883	16 748
Dlhodobé záväzky	8 683	8 633
Vlastné imanie	41 667	38 107
SPOLU PASÍVA	67 233	63 488
Výnosy	54 440	48 801
Náklady	45 930	43 993
ZISK/STRATA za obdobie	8 510	4 808
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	8 510	4 808
Zisk/Strata po zdanení z ukončovanych činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	8 510	4 808
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	41 667	38 107
Percentuálny podiel Skupiny	49,00%	49,00%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	20 417	18 672

JUPITER WAGONS LIMITED

	31.12.2020	31.12.2019
	TEUR	TEUR
Krátkodobé aktíva	38 423	32 052
Dlhodobé aktíva	24 771	29 031
SPOLU AKTÍVA	63 194	61 083
Krátkodobé záväzky	20 548	24 924
Dlhodobé záväzky	2 690	7 047
Vlastné imanie	39 957	29 112
SPOLU PASÍVA	63 194	61 083
Výnosy	54 775	80 510
Náklady	50 758	76 125
ZISK/STRATA za obdobie	4 018	4 385
Zisk/Strata z pokračujúcich činností	4 018	4 385
Zisk/Strata po zdanení z ukončovanych činností	0	0
ZISK/STRATA za obdobie	4 018	4 385
Čisté aktíva pridruženého podniku = Vlastné imanie		
* vrátane precenenia majetku realizovaného v roku	39 957	28 480
Percentuálny podiel Skupiny	21,42%	26,00%
Ostatné úpravy		
Účtovná hodnota majetkového podielu pridruženého podniku	10 504	11 105

Prehľad údajov o spoločných podnikoch ku koncu účtovného obdobia:

Názov pridruženého podniku	Hlavný predmet činnosti	Miesto založenia a prevádzkované činnosti	Vlastnícky podiel a podiel na hlasovacích právach držaný Skupinou	
			31.12.2020	31.12.2019
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	Ostatná strojárská výroba	Turecko	50,00%	50,00%

Vysvetlivky:

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

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

3.6 Dlhodobý majetok držaný na predaj

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

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

3.7 Účtovanie výnosov

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

Predaj tovaru a vyrobených výrobkov.

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

Predaj služieb.

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

Materiál a náhradné diely

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

Výnosy z dividend.

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

Úrokové výnosy.

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

3.8 Zmluvy o zhotovení

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

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

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

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

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

3.9 Lízing

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

3.9.1 Skupina ako prenajímateľ

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

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

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

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

3.9.2 Skupina ako nájomca

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

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

Lízingové platby zahrnuté do ocenenia záväzku z lízingu obsahujú:

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

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

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

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

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

Skupina vo vykazovaných obdobiach nevykonala žiadne takéto úpravy

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

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

Aktíva z práva na užívaniu sa odpisujú po dobu trvania leasingu alebo po dobu použiteľnosti podkladového aktíva podľa toho, ktorá je kratšia. Ak leasing prevádza vlastníctvo podkladového aktíva alebo pokiaľ obstarávacie náklady na aktívum z práva užívania odrážajú skutočnosť, že Skupina očakáva využitie opcie nákup, odpisuje sa aktívum po dobu použiteľnosti podkladového aktíva. Odpisovanie sa začína od dňa zahájenia lízingu.

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

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

3.10 Cudzie meny

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

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

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

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

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

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

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

3.11 Nákladové úroky

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

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

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

3.12 Štátne dotácie

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

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

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

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

3.13 Zamestnanecké požitky**3.13.1 Náklady na dôchodkové požitky a ukončenie pracovného pomeru**

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

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

Náklady na stanovené požitky sa delia nasledujúcim spôsobom:

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

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

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

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

3.13.2 Krátkodobé a ostatné dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

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

3.14 Dane**3.14.1 Splatná daň**

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

3.14.2 Odložená daň

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

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

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

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

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

3.14.3 Splatná a odložená daň za obdobie

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

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

Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2021 je zostatok odloženej dane v roku k 31.12.2020 prepočítaný sadzbou dane 21 % (31.12.2019: 21 %).

3.15 Pozemky, budovy a zariadenia

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

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

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

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

Pozemky vlastnené spoločnosťou nie sú odpisované.

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

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

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

3.16 Investície do nehnuteľností

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

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

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

3.17 Nehmotný majetok

3.17.1 Samostatne obstarané nehmotné aktíva

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

Ďalšie informácie sa uvádzajú v poznámke č. 4.

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

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

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

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

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

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

3.17.3 Nehmotný majetok nadobudnutý pri podnikových kombináciách

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

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

3.17.4 Ukončenie vykazovania nehmotných aktív

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

3.17.5 Patenty a obchodné značky

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

3.18 Zníženie hodnoty hmotného a nehmotného majetku, okrem goodwillu

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

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

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

Ak je spätne ziskateľná čiastka aktíva (alebo peňazotvornej jednotky) nižšia ako jeho účtovná hodnota, zníži sa účtovná hodnota aktíva (alebo peňazotvornej jednotky) na jeho spätne ziskateľnú čiastku. Strata zo zníženia hodnoty sa premietne priamo do hospodárskeho výsledku, ibaže je dané aktívum vedené v precenej hodnote. V takom prípade sa strata zo zníženia hodnoty posudzuje ako zníženie precenenia tohto aktíva a pokiaľ je strata zo zníženia hodnoty väčšia ako súvisiaci prebytok z precenenia, prebytočná strata zo zníženia hodnoty sa vykáže do hospodárskeho výsledku.

Ak sa strata zo zníženia hodnoty následne zruší, účtovná hodnota majetku (alebo peňazotvornej jednotky) sa zvýši na upravený odhad jeho spätne ziskateľnej sumy, ale tak, aby zvýšená účtovná hodnota majetku neprevýšila účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená, keby sa v predchádzajúcich rokoch nevykázala žiadna strata zo zníženia hodnoty majetku (alebo peňazotvornej jednotky). Zrušenie straty zo zníženia hodnoty sa priamo premietne do hospodárskeho výsledku, tak že eliminuje stratu zo zníženia hodnoty, ktorá bola vykázaná za dané aktívum v predchádzajúcich obdobiach, akékoľvek zvýšenie hodnoty nad túto čiastku je vykázané ako zvýšenie hodnoty fondu z precenenia.

3.19 Zásoby

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

3.20 Rezervy

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

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

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

3.20.1 Záručné opravy

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

3.20.2 Nevýhodné zmluvy

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

3.20.3 Rezervy na uvedenie do pôvodného stavu

Rezervy na náklady na uvedenie prenajatého dlhodobého majetku do pôvodného stavu, ako to vyžadujú podmienky lízingu, sa vykazujú pri vzniku povinnosti buď k dátumu zahájenia, alebo ako dôsledok používania podkladového aktíva počas určitého obdobia lízingu, a to na základe vedením prevedeného najlepšieho odhadu nákladov, ktoré by boli nutné pre uvedenie majetku do pôvodného stavu. Odhady sa pravidelne revidujú a upravujú primerane novým okolnostiam.

3.21 Finančné nástroje – kľúčové podmienky oceňovania

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

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

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

Transakčné náklady sú prírastkové náklady, ktoré sú priamo priraditeľné k nadobudnutiu, vydaniu alebo predaju finančného nástroja. Prírastkový náklad je taký, ktorý by nevznikol, ak by k transakcii nedošlo. Transakčné náklady zahŕňajú poplatky a provízie, ako sú tie,

ktoré sa zaplatili agentom, poradcom či maklérom a obchodníkom. Transakčné náklady nezahŕňajú náklady na financovanie alebo interné administratívne náklady.

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

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

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

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

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

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

3.21.1 Finančné nástroje – prvotné vykázanie

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

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

3.21.2 Klasifikácia finančných aktív

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky z obchodného styku sa individuálne posudzujú nasledovne:

- pri posúdení sa abstrahuje od pohľadávok voči spoločnostiam v rámci, pri ktorých je riziko zníženia predpokladaných budúcich peňažných tokov minimalizované
- abstrahuje sa od pohľadávok, ktoré sú kryté externým financovaním, pri ktorých je riziko zníženia predpokladaných budúcich peňažných tokov taktiež minimalizované
- 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.

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

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

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

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

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

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

3.21.3 Odúčtovanie finančných aktív

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

3.21.4 Finančné záväzky a záruky

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

Klasifikácia ako dlh alebo kapitál

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

Kapitálové nástroje

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

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

3.22 Dôležité účtovné odhady a kľúčové zdroje neistoty pri odhadoch

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

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

Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov

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

Zákazková výroba

Pri zákazkovej výrobe Spoločnosť účtuje každú výrobnú dávku ako zákazku, aj keď sú viaceré výrobné dávky súčasťou jednej zmluvy so zákazníkom. Spoločnosť považuje tento spôsob účtovania za dostatočne presnú aproximáciu požiadavky IFRS, ktorá vyžaduje aby sme za zákazku považovali celý kontrakt so zákazníkom. Nakoľko sa jedná o opakujúcu sa výrobu vedenie Spoločnosti verí, že dokáže od prvej dávky kontraktu odhadovať ziskovosť celého projektu. Spoločnosti sa historicky darí zvyšovať ziskovosť opakovaných

zákaziek vďaka vyššej efektívnosti v neskorších cykloch opakovanej výroby. Vedenie Spoločnosti si uvedomuje riziko, že zvyšujúce ceny vstupov (najmä, avšak nielen výlučne materiálov a poddodávok) by mohli znížiť maržu dosahovanú na zákazke v budúcnosti. Vedenie Spoločnosti toto riziko riadi tak, ako je popísané v poznámke 35.2 predovšetkým budovaním dlhodobých vzťahov s dodávateľmi a zabezpečovaním projektových cien. V prípade, ak by došlo k rastu cien vstupov v období do ukončenia rozpracovaných zákaznických kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2020.

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

Pôžičky a preddavky poskytnuté spriazneným stranám

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

Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

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

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

Prípadné rozdiely medzi dobou životnosti majetku stanovenou vedením Spoločnosti a jeho skutočnou dobou životnosti môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku. Ak by sa predpokladané doby životnosti líšili od odhadov o 10 %, odpisy za rok končiaci 31. decembra 2020 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, trhovú cenu podobných projektov a technologický pokrok v odvetví.

Priemerná zostávajúca doba životnosti pre kapitalizované náklady na vývoj k 31. decembru 2020 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 väd výrobkov, pre odstránenie ktorých je viazaná zmluvnými podmienkami a rezerva na odchodné a pracovné a životné jubileá, ku ktorým je spoločnosť viazaná podmienkami dohodnutými v kolektívnych zmluvách nad rámec zákonných povinností. Výška rezerv vychádza z odhadov budúcich nákladov

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

Zníženie hodnoty aktív

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

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

Poznámky sú neoddeliteľnou súčasťou finančných výkazov

Pozri tiež správu nezávislého audítora

Finančné investície

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

3.22.1 Zdroje neistoty pri odhadoch

Významné zdroje neistoty a riziká

- Riziko úplného vykazovania výnosov

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

- Riziko zo strany manažmentu z titulu potlačenia kontrol

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

Ostatné zdroje neistoty a riziká

- Zníženie hodnoty vykázaných zásob
- Tvorba rezerv na riziká

3.22.2 Súdne spory

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

3.22.3 Neauditované podniky

Niektoré dcérske spoločnosti a pridružené podniky zahrnuté do finančných výkazov tejto konsolidovanej účtovnej závierky neboli auditované. Podiel týchto podnikov na celkovej konsolidovanej hodnote majetku predstavuje 1,93%.

4. DLHODOBÉ NEHMOTNÉ AKTÍVA

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Obstarávacia cena							
Stav k 31.12.2018	6	10 864	7 239	449	103	455	19 116
Prepočet cudzích mien	0	6	3	1	0	0	10
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	11	0	16	385	412
Úbytky	0	1 270	0	0	0	0	1 270
Presuny	0	266	56	7	3	-332	0
Stav k 31.12.2019	6	9 866	7 309	457	122	508	18 268
Prepočet cudzích mien	0	-41	-11	-5	-1	0	-58
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	198	0	0	0	198
Prírastky	0	0	4	0	22	224	250
Úbytky	0	0	21	0	0	0	21
Presuny	0	0	216	3	7	-226	0
Stav k 31.12.2020	6	9 825	7 695	455	150	506	18 637

Dlhodobé nehmotné aktíva v TEUR	Goodwill vykázaný v podnikovej kombinácii	Vývoj	Softvér	Ocenené práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Nedokončené investície	Celkom
Oprávky							
Stav k 31.12.2018	0	4 948	3 564	410	53	0	8 975
Prepočet cudzích mien	0	6	2	1	0	0	9
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	794	554	14	16	0	1 378
Eliminované pri vyradení	0	952	0	0	0	0	952
Stav k 31.12.2019	0	4 796	4 120	425	69	0	9 410
Prepočet cudzích mien	0	-41	-3	-4	-1	0	-49
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	26	0	0	0	26
Odpis za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	778	580	15	21	0	1 394
Eliminované pri vyradení	0	0	21	0	0	0	21
Stav k 31.12.2020	0	5 533	4 702	436	89	0	10 760
Opravné položky							
Stav k 31.12.2018	0	181	0	0	0	0	181
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-181	0	0	0	359	178
Stav k 31.12.2019	0	0	0	0	0	359	359
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2020	0	0	0	0	0	359	359
Účtovná hodnota po precenení							
Stav k 31.12.2019	6	5 070	3 189	32	53	149	8 499
Stav k 31.12.2020	6	4 292	2 993	19	61	147	7 518

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

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

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

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

5. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OBSTARÁVACIA CENA							
Stav k 31.12.2018	31 089	103 698	93 952	0	4 389	1 824	234 952
Prvá aplikácia IFRS 16	0	0	0	4 580	0	0	4 580
Prepočet cudzích mien	8	136	56	0	6	5	211
Akvízia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	15	269	1 900	1 024	147	17 453	20 808
Úbytky	0	0	1 341	0	39	0	1 380
Presuny	42	3 498	10 447	0	641	-14 628	0
Stav k 31.12.2019	31 154	107 601	105 014	5 604	5 144	4 654	259 171
Prepočet cudzích mien	-8	-725	-246	-88	-44	-18	-1 129
Akvízia / Predaj finančnej investície	584	8 090	8 381	233	0	0	17 288
Prírastky	0	2 628	4 490	52	0	12 370	19 540
Úbytky	83	114	3 776	0	1 463	16	5 452
Presuny	0	6 015	8 106	0	750	-14 871	0
Stav k 31.12.2020	31 647	123 495	121 969	5 801	4 387	2 119	289 418

Dlhodobý hmotný majetok v TEUR	Pozemky	Stavby	Stroje a dopravné prostriedky	Právo z užívania dlhodobého majetku	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
OPRÁVKY							
Stav k 31.12.2018	0	37 447	66 631	0	3 395	0	107 473
Prepočet cudzích mien	0	33	38	0	5	0	76
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 219	4 290	1 174	536	0	8 219
Eliminované pri vyradení	0	0	1 262	0	39	0	1 301
Stav k 31.12.2019	0	39 699	69 697	1 174	3 897	0	114 467
Prepočet cudzích mien	0	-193	-199	-2	-33	0	-427
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	3 624	4 247	92	0	0	7 963
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 487	5 625	1 399	683	0	10 194
Eliminované pri vyradení	0	93	3 163	0	1 437	0	4 693
Stav k 31.12.2020	0	45 524	76 207	2 663	3 110	0	127 504
OPRAVNÉ POLOŽKY (STRATA ZO ZNÍŽENIA HODNOTY)							0
Stav k 31.12.2018	0	1 395	5	0	9	184	1 593
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	0	0	0	0	0	0
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-50	-1	0	0	119	68
Stav k 31.12.2019	0	1 345	4	0	9	303	1 661
Prepočet cudzích mien	0	0	0	0	0	0	0
Akvizícia / Predaj finančnej investície	0	242	0	0	0	0	242
(Tvorba)/Rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-56	-4	0	0	-16	-76
Stav k 31.12.2020	0	1 531	0	0	9	287	1 827
ÚČTOVNÁ HODNOTA PO PRECENENÍ							
Stav k 31.12.2019	31 154	66 557	35 313	4 430	1 238	4 351	143 043
Stav k 31.12.2020	31 647	76 440	45 762	3 138	1 268	1 832	160 087

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

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

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

Právo z užívania dlhodobého majetku (pôvodne nájom)

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

Majetok obstaraný finančným prenájomom v TEUR	2020	2019	2018
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Pozemky	1 177	1 278	-
Budovy	593	737	-
Strojné zariadenia	1 207	2 415	-
Dopravné zariadenia	155	0	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	6	0	-
Hodnota majetku spolu	3 138	4 430	-

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

Prenajatý majetok

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

Majetok obstaraný finančným prenájomom v TEUR	2020	2019	2018
ÚČTOVNÁ ZOSTATKOVÁ HODNOTA			
Osobné automobily	55	92	55
Nákladné automobily	0	0	0
Strojné zariadenia	380	276	380
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	398	391	398
Hodnota majetku spolu	833	759	833

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

Založený majetok

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na dlhodobý hmotný (nehnuteľný aj hnuteľný) majetok. Z celkovej účtovnej hodnoty majetku vykázaného v tejto konsolidovanej účtovnej závierke je hodnota majetku zaťažená záložnými právami k 31.12.2020 vo výške 91.697 TEUR; k 31.12.2019 bola vo výške 86.128 TEUR.

Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2020 je 234.532 TEUR; k 31.12.2019 predstavuje sumu 199.329 TEUR.

Účtovná hodnota majetku obstaraného pomocou štátnej dotácie

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2020 obstaraný dlhodobý majetok pomocou štátnej dotácie v celkovej výške 2.238 TEUR (k 31.12.2019 predstavuje sumu 1.028 EUR).

6. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ

Investície do nehnuteľností v TEUR	Pozemky	Stavby	Celkom
Obstarávacia cena po precenení			
Stav k 31.12.2018	127	1 352	1 479
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Prírastky	1 195	1 237	2 432
Úbytky	1 417	1 095	2 512
Presuny	1 417	1 122	2 539
Stav k 31.12.2019	1 322	2 616	3 938
Prepočet cudzích mien	0	0	0
Prírastky	53	55	108
Úbytky	0	0	0
Presuny	0	7	7
Stav k 31.12.2020	1 375	2 678	4 053
Zvýšenie / Zníženie hodnoty			
Stav k 31.12.2018	0	-342	-342
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-8	-8
Stav k 31.12.2019	0	-350	-350
Tvorba / rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-32	-32
Stav k 31.12.2020	0	-382	-382
Účtovná hodnota			
Stav k 31.12.2019	1 322	2 266	3 588
Stav k 31.12.2020	1 375	2 296	3 671

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

Investície do pridružených podnikov v TEUR	Výška obchodného podielu v %	Obstarávací cena obchodného podielu	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2020	Čistá účtovná hodnota k 31.12.2019
DAKO-CZ, a.s. (CZE)	49,00%	16 203	20 377	18 833
JUPITER WAGONS LIMITED (IND)	21,42%	10 021	10 504	11 105
Tİ Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY) (TUR)	50,00%	19	7	7
Spolu		26 243	30 888	29 945

8. OSTATNÝ DLHODOBÝ MAJETOK

Ostatné dlhodobé pohľadávky v TEUR

	2020	2019
Dlhodobé pohľadávky z obchodného styku	21	22
Iné dlhodobé pohľadávky	151	136
Náklady budúcich období	5	6
Celkom	177	164

9. MAJETOK K DISPOZÍCII NA PREDAJ

V položke majetok k dispozícii na predaj k 31.12.2020 v celkovej sume 326 TEUR (k 31.12.2019: 346 TEUR), sa uvádzajú pozemky ktoré vlastní dcérska spoločnosť TATRA CAPITAL GROUP s.r.o., ocenenie je na základe kúpno-predajnej zmluvy, ktorá sa zrealizovala vo výške 54 TEUR a taktiež sa tu uvádza aj budova v sume 272 TEUR, ktorú vlastní dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. (PLN).

10. ZÁSoby

Zásoby v TEUR

	2020	2019
Materiál	34 362	33 613
Nedokončená výroba	3 623	2 286
Výrobky	695	39
Tovar	0	0
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-4 297	-3 396
Celkom	34 383	32 542

Založené zásoby

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na zásoby. Celková účtovná hodnota zásob zafixovaných záložnými právami je k 31.12.2020 vo výške 4.834 TEUR; k 31.12.2019 bola vo výške 1.405 TEUR.

Poistenie zásob

Spoločnosť má zásoby poistené pre prípad možného vzniku škôd a krádeží. Celková výška poistnej sumy k 31.12.2020 je 68.837 TEUR; k 31.12.2019 predstavuje sumu 67.118 TEUR.

11. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY

11.1. Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky

Obchodné, ostatné krátkodobé pohľadávky v TEUR	2020	2019
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	1 783	3 870
Zahraniční odberatelia	46 670	35 940
Pohľadávky z obchodného styku celkom	48 453	39 810
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-2 705	-5 356
Pohľadávky z obchodného styku netto	45 748	34 454
Ostatné pohľadávky	7 094	4 962
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-3 874	-4 078
Ostatné pohľadávky netto	3 220	884
Poskytnuté preddávky na zásoby	437	4 679
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-17	-21
Poskytnuté preddávky na zásoby netto	420	4 658
Poskytnuté preddávky na dlhodobý majetok	3 718	5 020
Mínus : opravné položky na pochybné pohľadávky	-32	-32
Poskytnuté preddávky na dlhodobý majetok netto	3 686	4 988
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	43 711	34 764
Obchodné a ostatné pohľadávky netto spolu	96 785	79 748

11.2. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok

Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok v TEUR	2020	2019
Pohľadávky v lehote splatnosti	79 826	72 265
Pohľadávky po lehote splatnosti celkom, z toho	23 587	16 970
po lehote splatnosti do 90 dní	9 367	4 323
po lehote splatnosti do 180 dní	5 740	994
po lehote splatnosti do 365 dní	1 680	538
po lehote nad 365 dní	6 800	11 115
Spolu	103 413	89 235

11.3. Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Veková štruktúra opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam v TEUR	2020	2019
Opravné položky ku pohľadávkam v lehote splatnosti	0	0
Opravné položky ku pohľadávkam po lehote splatnosti celkom, z toho	6 628	9 487
po lehote splatnosti do 90 dní	7	0
po lehote splatnosti do 180 dní	72	24
po lehote splatnosti do 365 dní	388	24
po lehote nad 365 dní	6 161	9 439
Spolu	6 628	9 487

11.4. Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam

Pohyb opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam	2020	2019
<i>Stav na začiatku obdobia</i>	<i>9 487</i>	<i>8 934</i>
<i>Tvorba opravných položiek</i>	<i>1 341</i>	<i>492</i>
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku</i>	<i>-3 266</i>	<i>-272</i>
- pohľadávky odpísané v priebehu roka	-3 241	-130
- pohľadávky inkasované v priebehu roka	-25	-142
<i>Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenie majetku z účtovníctva</i>	<i>-3</i>	<i>0</i>
- zánik dlžníka	0	0
- súdne rozhodnutie	-3	0
<i>Zrušenie straty zo zníženia hodnoty</i>	<i>-49</i>	<i>-96</i>
<i>Kurzové zisky a straty</i>	<i>-882</i>	<i>429</i>
Stav na konci obdobia	6 628	9 487

11.5. Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby

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

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

Čistá hodnota zákazky v TEUR	2020	2019
Tržby zo zákazkovej výroby a služieb	383 561	351 916
Aktivácia	558	1 386
Zmena stavu zákazkovej výroby	9 757	-5
Iné	4 063	2 730
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu	397 939	356 027
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka	358 754	336 193
Zisk vykázaný k 31.12. roka	39 185	19 834
Priebežná fakturácia	354 228	321 263
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná ako aktívum	43 711	34 764
Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu, vykazovaná ako pasívum	0	0
Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka	16 290	15 853
Suma zdržiavaných platieb vykazovaných k 31.12. roka	0	901

Založené pohľadávky

Spoločnosť v súvislosti s poskytnutými bankovými úvermi má zriadené záložné práva na pohľadávky. Celková účtovná hodnota pohľadávok zaťažených záložnými právami je k 31.12.2020 vo výške 54.972 TEUR; k 31.12.2019 bola vo výške 43.033 TEUR.

12. PÔŽIČKY S DOBOU SPLATNOSTI DO JEDNÉHO ROKA

Pôžičky s dobou splatnosti do jedného roka v TEUR

Spoločnosť	2020	2019
LOSTR a.s.	0	3 029
ATUX INVEST	1 200	900
Trinites Polska Sp	0	300
TAMIAN	202	202
ELH Waggonbau Niesky GmbH	6 419	6 264
TI Vagon Fabrikası Sanayi ve Ticaret A.Ş. (PAKSOY)	35	20
AIM Energy, s.r.o.	6	49
Personal Leasing	568	537
Infinity Group	75	150
Optifin Invest s.r.o.	801	0
Iné	0	2
Celkom	9 306	11 453

13. VLASTNÉ IMANIE

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 a 205 001 ks v menovitej hodnote 200 EUR.

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 kontrolujúcou osobou spoločnosti BUDAMAR LOGISTIC, a.s. je Kristen Mikkell Volmer Lind.

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

Výška rezervného fondu k 31. decembru 2020 predstavuje sumu 13.398 TEUR (v roku 2019 bola výška rezervného fondu 11.916 TEUR), môže sa použiť len na krytie strát v zmysle legislatívy a nemôže byť distribuovaný.

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

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

14. ÚVERY A PŮŽIKY

14.1 Bankové úvery (v TEUR)

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dlžník	Zostatok úveru k 31.12.2020	Zostatok úveru k 31.12.2019	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2024	záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2021	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2021	
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	0	128	2020	záložné právo k závodnej kuchyni a jedálni v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 4
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 992	1 972	2021	záložné právo na pohľadávky Tatravagónky Poprad, s.r.o. voči obchodným partnerom, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 8
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	2 073	2 625	2024	záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek S.A. a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 7
Slovenská sporiteľňa, a.s.	TATRAVAGONKA Poprad, s.r.o.	1 548	1 786	2026	záložné právo na pohľadávky Tatravagónky Poprad, s.r.o. voči Tatravagonke Bratstvo DOO Subotica, blankozmenka a ručenie spoločnosťou TATRAVAGÓNKA, a.s., poznámka č. 6
Slovenská sporiteľňa, a.s.	ZASTROVA a.s.	982	0	2021	záložné právo ku všetkým pohľadávkam a zásobám a vyhlásenia ručiteľa TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 1
Slovenská sporiteľňa, a.s.	ZASTROVA a.s.	3 000	0	2026	
Spolu Slovenská sporiteľňa, a.s.		29 595	26 511		
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	2 000	2 500	2024	záložné právo k lietadlu a vinkulácia poistného plnenia, poznámka č. 2
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	0	0	2021	blankozmenka, poznámka č. 11
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	10 000	10 000	2024	záložné právo k vybranému hnutelnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2021	
Tatra Banka a.s.	TATRAVAGONKA a.s.	5 000	5 000	2021	
Spolu Tatra Banka a.s.		22 000	22 500		

Banka / Veriteľ	Spoločnosť / Dižník	Zostatok úveru k 31.12.2020	Zostatok úveru k 31.12.2019	Konečná splatnosť úveru	Forma zabezpečenia úveru
UniCredit Bank, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	14 464	0	2025	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 10
UniCredit Bank, a.s.		14 464	0		
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2021	
ING Bank N.V.	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2021	
Spolu ING Bank N.V.		10 000	10 000		
ČSOB, a.s.	PL - PROFY spol. s r.o.	110	330	2021	záložné právo na nehnuteľný a hnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenky bez avalu, vyhlásenia ručiteľa Optifin Invest s.r.o.
ČSOB, a.s.	PL - PROFY spol. s r.o.	933	1 295	2021	
ČSOB, a.s.	WEP TRADING, a.s.	797	783	2021	záložné právo na hnuteľný a nehnuteľný majetok, zásoby a pohľadávky, blankozmenka
ČSOB, a.s.	WEP TRADING, a.s.	610	881	2023	záložné právo na hnuteľný a nehnuteľný majetok
ČSOB, a.s.	TATRAVAGÓNKA a.s.	0	7 400	2023	záložné právo k hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Trebišove, vinkulácia poistného plnenia, blankozmenka, poznámka č. 3
Spolu ČSOB, a.s.		2 450	10 689		
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	5 000	5 000	2024	záložné právo k vybranému hnuteľnému a nehnuteľnému majetku v Poprade, vinkulácia poistného plnenia, záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku, blankozmenka, poznámka č. 5
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2021	
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA a.s.	2 500	2 500	2021	
Commerzbank AG	TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o.	2 000	1 000	2021	blankozmenka s avalom na spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s., poznámka č. 9
Spolu Commerzbank AG		12 000	11 000		
Spoldziemy Bank Wolomin	Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A.	0	188	2020	zmenka, prevlastnenie DH2 na banku (ide o dvojčlánkové železničné vozidlo)
Spolu Spoldziemy Bank Wolomin		0	188		
SPOLU ÚVERY		90 509	80 888		

Vysvetlenie:

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

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

Poznámka č. 1

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

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

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

Poznámka č. 2

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

K 31.12.2020 bolo zaplatených 8 splátok v celkovej výške 1.000 TEUR.

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

Poznámka č. 3

Splátkový úver v Československej obchodnej banke a.s. vo výške 15.000 TEUR bol materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. načerpaný 30.12.2015 za účelom zahraničnej investície – DAKO-CZ a.s. v Českej republike (prefinancovanie úveru vo výške 15.000 TEUR poskytnutého International Investment Bank). Úver bol splatný v 25 štvrtročných splátkach vo výške 600 TEUR počnúc 31.03.2016. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.03.2022.

Zároveň 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 TEUR počnúc 31.03.2019 + 20. splátka vo výške 5.150 TEUR) a ku zmene konečnej splatnosti úveru do 20.12.2023.

K 30.9.2020 došlo k jeho predčasnému splateniu v zostatkovej výške 7.100 TEUR refinancovaním prostredníctvom úveru v UniCredit Bank a.s.

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

Poznámka č. 4

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

K 31.12.2020 bol úver splatený v súlade so splátkovým kalendárom.

Pôvodná konečná splatnosť úveru bola do 31.12.2015. Na základe Dodatku č. 3 zo dňa 13.12.2013 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo k jej prolongácii do 31.12.2016. Na základe Dodatku č. 4 zo dňa 22.12.2014 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo opäť k jej prolongácii a to do 31.12.2017. Na základe Dodatku č. 5 zo dňa 5.5.2016 k Zmluve o úvere č. 182/AUCC/12 došlo opäť k jej prolongácii a to do 31.12.2020.

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

Poznámka č. 5

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

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

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

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

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

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

Na základe Dodatku č. 4 k Zmluve o úveroch zo dňa 18.12.2018 došlo k navýšeniu revolvingovej linky a v danej súvislosti bol dňa 21.12.2018 načerpaný Revolvingový úver RÚ IV. vo výške 15.000 TEUR s konečnou splatnosťou 1 rok, s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 5 k Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020 došlo k prolongácii konečnej splatnosti do 31.12.2021, opäť s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2024.

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

Poznámka č. 6

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

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

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

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

Poznámka č. 7

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

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

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

Poznámka č. 8

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

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

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

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

Poznámka č. 9

Dňa 26.06.2018 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad, s.r.o. a Commerzbank AG Úverová zmluva č. 009194001 na krátkodobý prevádzkový úver v celkovej výške 1.000 TEUR pre spoločnosť ZNTK Paterek S.A. s pôvodnou splatnosťou do 28.6.2019. Na základe Dodatku č. 3 zo dňa 8.6.2020 k Úverovej zmluve č. 7009194001 došlo k navýšeniu úverového rámca o sumu 1.000 TEUR, t.j. stav úveru k 31.12.2020 bol vo výške 2.000 TEUR.

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

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

Poznámka č. 10

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

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

K 31.12.2020 bola uhradená prvá splátka v sume 536 TEUR.

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

Poznámka č. 11

Kontokorentný úver v Tatra banke a.s. vo výške 8.000 TEUR bol materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. 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 jeho prolongácii do 30.6.2021.

Z dôvodu dostatočného množstva finančných prostriedkov na účte, k 31.12.2020 nebol úver vôbec čerpaný.

Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka.

14.2. Sumárny prehľad úverov

Bankové úvery sumárny prehľad v TEUR

	2020	2019
Kontokorenty	4 704	4 050
Krátkodobé úvery	32 000	61 188
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	4 335	2 509
Spolu krátkodobé úvery	41 039	67 747
Spolu dlhodobé úvery	49 470	13 141
Celkom bankové úvery	90 509	80 888

14.3. Čistý dlh

	Závazky z finančných činností			Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery	Finančný leasing a spotrebný úver		
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Čistý dlh k 31. decembru 2019	13 104	67 680	1 405	-28 319	53 870
Presun do krátkodobých záväzkov	951	-951	0	0	0
Peňažné toky	34 635	-29 626	677	-5 108	578
- čerpanie úverov	15 857	3 177	1 508	0	20 542
- splátky istiny a úrokov	-18 811	32 827	831	0	14 847
- časové rozlíšenie poplatkov	33	-24	0	0	9
Prírastok (akvizícia)	0	3 230	450	-30	3 650
Prepočet cudzích mien	0	57	-35	0	22
Nákladové úroky	710	606	107	0	1 423
Čistý dlh k 31. decembru 2020	49 400	40 996	2 604	-33 457	59 543

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

15.1. Závazky z finančného lízingu

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	K 31.12.2020	K 31.12.2019
Do jedného roku	639	171
Od dvoch rokov do päť	1 424	534
Viac ako päť rokov	0	0
Závazky z finančného lízingu	2 063	705
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	82	35
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	89	120
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	0	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	1 892	550

15.2. Závazky z práva užívania majetku

Minimálne lízingové splátky v TEUR

	K 31.12.2020	K 31.12.2019
Do jedného roku	1 476	1 400
Od dvoch rokov do päť	579	4 224
Viac ako päť rokov	2 204	0
Závazky z práva užívania majetku	4 259	5 624
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok)	41	59
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) od 1 do 5 rokov	104	1 227
Mínus budúce finančné náklady (finančný úrok) nad 5 rokov	1 030	0
Súčasná hodnota záväzkov z práva užívania majetku	3 084	4 338

16. ODCHODNÉ A INÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY

Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky v TEUR	Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky
K 31.decembru 2018	3 890
Prepočet cudzích mien	5
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	978
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	137
Uhradené zamestnanecké požitky	0
K 31.decembru 2019	4 736
Prepočet cudzích mien	-44
Akvizícia	200
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	988
Uhradené zamestnanecké požitky	175
Rozpustené zamestnanecké požitky	0
K 31.decembru 2020	5 705

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

17. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK

Odložená daň

(účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku)

v TEUR	K 31.12.2020	K 31.12.2019
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-15 190	-14 818
Krátkodobé rezervy	1 399	1 130
Dlhodobé rezervy	1 605	1 366
Opravné položky - zásoby	613	409
Opravné položky - pohľadávky	1 018	1 511
Ostatné zdaniteľné dočasné rozdiely	-18	-2
Ostatné odpočítateľné dočasné rozdiely	2 383	1 856
Dočasný rozdiel z možnosti umorovania daňovej straty	13	0
Celkom	-8 177	-8 548
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

Odložená daň

(účtovaná na ťarchu alebo v prospech vlastného imania)

v TEUR	K 31.12.2020	K 31.12.2019
Budovy, stavby, stroje a zariadenia	-1 955	-1 682
Celkom	-1 955	-1 682

v TEUR	K 31.12.2020	K 31.12.2019
Rozdiel medzi lokálnou sadzbou dane a sadzbou dane materskej spoločnosti	-41	0
Celkom odložený daňový záväzok	10 173	10 230
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

18. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY

18.1. Ostatné dlhodobé záväzky

Ostatné dlhodobé záväzky v TEUR

	2020	2019
Dlhodobé záväzky z obchodných vzťahov	29	20
Záväzky zo sociálneho fondu	447	312
Záväzky vyplývajúce z ručenia	251	0
Záväzky vyplývajúce z odloženia platieb voči štátu v Srbsku	250	0
Výnosy budúcich období	527	7
Celkom	1 504	339

18.2. Tvorba a čerpanie sociálneho fondu

v TEUR

K 31.decembru 2018

Tvorba celkom:

z toho do nákladov

zo zisku

Čerpanie celkom:

stravovanie

rekreácia

ostatné

K 31.decembru 2019

Prírastok (akvizícia)

Tvorba celkom:

z toho do nákladov

zo zisku

Čerpanie celkom:

stravovanie

rekreácia

ostatné

K 31.decembru 2020

215
586
586
0
489
86
27
125
312
39
652
650
2
556
95
313
148
447

19. DLHODOBÉ A KRÁTKODOBÉ REZERVY

19.1. Krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy v TEUR	Ostatné rezervy
K 31.decembru 2018	53
Prepočet cudzích mien	0
Prírastok rezerv za rok	56
Čerpanie rezerv	2
Rozpustenie nevyužitých rezerv	51
K 31.decembru 2019	56
Prepočet cudzích mien	-4
Prírastok rezerv za rok	1 592
Čerpanie rezerv	44
Rozpustenie nevyužitých rezerv	8
K 31.decembru 2020	1 592

19.2. Dlhodobé rezervy

Dlhodobé rezervy v TEUR	Rezerva na záručné opravy
K 31.decembru 2018	2 345
Prírastok rezerv za rok	1 233
Čerpanie rezerv	968
Rozpustenie nevyužitých rezerv	80
K 31.decembru 2019	2 530
Prírastok (akvizícia)	81
Prírastok rezerv za rok	1 696
Čerpanie rezerv	1 297
Rozpustenie nevyužitých rezerv	80
K 31.decembru 2020	2 930

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.

20. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY

20.1. Obchodné krátkodobé záväzky

Obchodné krátkodobé záväzky v TEUR

	2020	2019
Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	53 424	59 193
Krátkodobé prijaté preddavky	16 670	15 853
Ostatné krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	208	496
Celkom	70 302	75 542

20.2. Časová štruktúra obchodných záväzkov:

Časová štruktúra obchodných záväzkov v TEUR

	2020	2019
Záväzky v lehote splatnosti	63 753	64 809
Záväzky po lehote splatnosti celkom, z toho	6 549	10 733
<i>po lehote splatnosti do 90 dní</i>	5 693	9 556
<i>po lehote splatnosti do 180 dní</i>	509	854
<i>po lehote splatnosti do 365 dní</i>	128	99
<i>po lehote nad 365 dní</i>	219	224
Spolu	70 302	75 542

20.3. Ostatné záväzky

Ostatné krátkodobé záväzky v TEUR

	2020	2019
Záväzky voči zamestnancom	5 679	5 076
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	2 700	2 376
Iné záväzky	276	63
Výdavky budúcich období	87	321
Výnosy budúcich období	452	859
Celkom	9 194	8 695

21. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI

21.1. Výnosy z hlavnej činnosti

Výnosy z hlavnej činnosti v TEUR

	2020	2019
Tržby z predaja tovaru	22 539	8 570
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskych činností	10 497	5 444
Tržby zo zákazkovej výroby	383 561	351 916
Tržby za predaj služieb ostatné	31 267	30 253
Aktivácia	1 350	2 040
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	727	466
Zmena stavu zákazkovej výroby	9 757	-5
Tržby celkom:	459 698	398 684

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

Teritoriálne členenie výnosov z hlavnej činnosti v TEUR

	2020	2019
Tržby za predaj vlastných výrobkov zo strojárskych činností a zo zákazkovej výroby	394 058	357 360
z toho tuzemsko	7 616	1 237
EÚ	275 208	229 491
tretie krajiny	111 234	126 632
Tržby za predaj vlastných výrobkov ostatné	0	0
z toho tuzemsko	0	0
EÚ	0	0
tretie krajiny	0	0
Tržby za predaj služieb	31 267	30 253
z toho tuzemsko	18 732	8 069
EÚ	12 454	22 148
tretie krajiny	81	36
Celkom	425 325	387 613

21.3. Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania

Členenie výnosov z hlavnej činnosti podľa predmetu podnikania v TEUR

	2020	2019
Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny	361 875	341 139
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	10 774	7 667
Tržby zo zákazkovej výroby - ložiskové skrine	1 929	2 100
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	8 983	1 012
Tržby z opráv a rekonštrukcie koľajových vozidiel	31 930	28 268
Tržby z predaja vlastných výrobkov	3 059	-
Tržby za predaj služieb - ostatné	6 775	7 427
Aktivácia	1 350	2 040
Zmena stavu zo zákazkovej výroby	9 757	-5
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	727	466
Celkom	437 159	390 114

22. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE

Spotreba materiálu a energie v TEUR

	2020	2019
Spotreba materiálu	244 289	225 438
Spotreba energie	7 744	7 609
Ostatné	36	3
Celkom	252 069	233 050

23. OSOBNÉ NÁKLADY

Osobné náklady v TEUR

	2020	2019
Mzdové náklady	49 627	46 045
Sociálne a zdravotné poistenie	17 799	16 188
Ostatné sociálne náklady	4 242	3 870
Celkom	71 668	66 103

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	3 172	2 903
--	-------	-------

24. NAKUPOVANÉ SLUŽBY

Nakupované služby v TEUR

	2020	2019
Náklady na reprezentáciu	200	311
Nájomné	1 280	1 092
Propagácia	301	500
Poradenské služby	1 038	798
Auditorské služby	97	117
Ostatné auditorské služby	2	61
Kooperácie (subdodávky)	33 668	31 025
Opravy a udržiavanie, garančné opravy	2 328	2 003
Prepravné služby	2 634	2 829
Cestovné výdavky	117	267
Prevádzkovanie lietadla	958	1 017
Náklady na likvidáciu odpadu	1 177	802
Provízie a sprostredkovanie	1 848	2 458
Školenie	259	402
Výpočtová technika	508	400
Ochrana a obrana	1 123	974
Telekomunikačné služby, poštovné	296	266
Nakupované práva	1 826	2 443
Externá prebierka	730	167
Revízia, skúšky	288	301
Garančné opravy	583	2 211
Ostatné služby	2 518	2 074
Celkom	53 779	52 518

25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY

Ostatné prevádzkové výnosy v TEUR

	2020	2019
Náhrada od poisťovní	22	56
Dotácie zo štátneho rozpočtu	1 116	313
Zmluvné úroky z omeškania	95	92
Ostatné náhrady škôd	575	225
Tržby z predaja odpadov	844	868
Odpísanie záväzku	0	1
Nepodarky	570	315
Iné prevádzkové výnosy	739	253
Celkom	3 961	2 123

26. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY

Ostatné prevádzkové náklady v TEUR

	2020	2019
Rezerva na záručné opravy	287	281
Rezerva na vypustené emisie	0	0
Rezerva na stratové zákazky	624	1 312
Ostatné rezervy	4 626	-13
Výdavky vyplývajúce z ručenia	108	0
Opravné položky k pohľadávkam	1 304	216
Odpísané pohľadávky	2	0
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	587	1 811
Ostatné pokuty	18	55
Dary	36	18
Poistenie	332	264
Manká a škody	618	397
Iné prevádzkové náklady	176	246
Celkom	8 718	4 587

27. FINANČNÉ VÝNOSY

Finančné výnosy v TEUR

	2020	2019
Výnosové úroky z bankových vkladov	3	3
Výnosové úroky od spriaznených osôb	157	164
Výnosové úroky z ostatných úverov a pôžičiek	50	59
Výnosové úroky ostatné	2	5
Kurzové zisky	0	1
Zisk z podielu v pridružených podnikoch	4 547	3 657
Zisk z predaja finančných investícií	39	0
Celkom	4 798	3 889

28. FINANČNÉ NÁKLADY

Finančné náklady v TEUR

	2020	2019
Nákladové úroky z bankových kontokorentných účtov a úverov	1 317	1 258
Nákladové úroky z úverov od spriaznených osôb	0	0
Nákladové úroky zo záväzkov z leasingu	140	129
Nákladové úroky ostatné	8	7
Kurzové straty	877	0
Strata z predaja cenných papierov a vkladov	0	0
Ostatné finančné náklady	1 648	739
Celkom	3 990	2 133

Ostatné finančné náklady v TEUR

	2020	2019
Bankové poplatky	229	158
Bankové záruky	599	516
Tvorba rezerv k súdnemu sporu	518	0
Finančné náklady vyplývajúce z ručenia	262	0
Ostatné finančné náklady	40	65
Celkom	1 648	739

29. NÁKLADY ZA SLUŽBY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Náklady za služby audítorskej spoločnosti zahŕňajú výdavky na audit individuálnych účtovných závierok materskej spoločnosti, spoločných a pridružených podnikov a audit konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti, ktoré v roku 2020 predstavovali sumu 97 TEUR; v roku 2019 bola celková suma 117 TEUR.

30. DAŇ Z PRÍJMOV

Daň z príjmov v TEUR

	2020	2019
Splatná daň	9 101	5 037
Odložená daň	-860	-979
Celkom	8 241	4 058

Úprava výsledku hospodárenia na základ dane z príjmov podľa národnej legislatívy

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

v TEUR

	Rok 2020		Rok 2019	
	Úpravy základu dane		Úpravy základu dane	
Zisk / strata pred zdanením	44 334		27 441	
z toho teoretická daň	21%		21%	
	9 310		5 763	
Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane	2 494	524	1 855	390
Trvalé rozdiely znižujúce základ dane	-2 842	-597	-4 169	-875
Umorenie daňovej straty	711	-149	1 430	-300
Iné	63	13	290	61
Daň z príjmov splatná celkom	9 101		5 037	
Zmena odloženej dane vykázaná vo výkaze ziskov a strát	-860		-979	
Daň z príjmov celkom vykázaná vo výkaze ziskov a strát	8 241		4 058	
<i>Efektívna úroková sadzba</i>	20,53		18,36	

31. TRANSAKcie SO SPRIAZNENÝMI

31.1. Transakcie materskej spoločnosti so spriaznenými osobami v bežnom roku

<i>V EUR</i>	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholoví riadiaci pracovníci	Dcérske spoločnosti	Spoločné a pridružené podniky
<i>Dlhodobé finančné investície</i>					
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	0	0	0	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	0	0	0	0
<i>Pohľadávky z obchodného styku</i>					
- Hodnota pohľadávok z obchodného styku, brutto	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 TEUR, ku ktorej je však v plnej výške vytvorená opravná položka a pôžičku voči sesterskej spoločnosti vo výške 6.419 TEUR. Vydané záruky voči dcérskym spoločnostiam sú bližšie popísané v Poznámke 35.2.

<i>V EUR</i>	Bezprostredná materská spoločnosť	Podniky pod spoločnou kontrolou	Vrcholová 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

32. ODMEŇOVANIE ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Odmeňovanie členov orgánov spoločnosti v TEUR

	2020	2019
Mzdové náklady	430	421
Príspevky na životné a dôchodkové poistenie	43	2
Prémie a ďalšie odmeny	727	750
Tantiémy	62	62
Ostatné plnenie	46	0
Celkom	1 308	1 235

33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODMIENENÝ MAJETOK

33.1. Súdne spory

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

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

33.2. Ručenia

33.2.1. Na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 28.06.2016 sa spoločnosť Optifin Invest s.r.o. stala ručiteľom za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľa Československá obchodná banka, a.s. voči dlžníkovi dcérskej spoločnosti PL-PROFY, spol. s r.o. za Zmluvu o kontokorentnom úvere č. 0649/16/44991 a Zmluvu o účelovom úvere č. 0648/16/44991 najviac do sumy 1.400 TEUR. Konečný deň splatnosti účelového úveru je 21.06.2021 a kontokorentného úveru na základe výzvy banky. Aktuálna výška ručenia k 31.12.2020 je 846 TEUR.

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

33.2.3. Dňa 7.2.2012 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 337/AUCC/11 na splátkový investičný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na nákup novej technológie pre spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica. Úver bol splatný v 27 štvrtročných splátkach vo výške 71 TEUR počnúc dňom 31.3.2013 a v poslednej 28. splátke vo výške 72 TEUR. Jeho pôvodná splatnosť bola do 31.12.2019. Dňa 22.5.2019 došlo k jeho opätovnému načerpaniu do celkovej výšky s konečnou splatnosťou do 31.12.2026. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči Tatravagonke Bratstvo DOO Subotica, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.

- 33.2.4.** Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 64/0092/CC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000 TEUR na prevádzkové účely pre spoločnosť Tatravagonka Bratstvo DOO Subotica. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 31.3.2021. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči obchodným partnerom, vystavená blankozmenka a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.
- 33.2.5.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou a.s. a spoločnosťou J.R.G. s.r.o. (vrátane Global Industry Solution s.r.o.) v súvislosti s poskytnutím úverového financovania do maximálnej výšky 7.799 TEUR s upravenou konečnou splatnosťou do 20.2.2026 z dôvodu posunu splátok v rámci COVID-19.
- 33.2.6.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Zmluvy o vystavení blankozmenky zo dňa 26.6.2018 ako avalista v rámci vzťahu medzi COMMERZBANK AG a dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. v súvislosti s poskytnutím krátkodobého úveru na prevádzkové účely spoločnosti ZNTK Paterek S.A. v celkovej hodnote po navýšení 2.000 TEUR s konečnou splatnosťou po prolongácii do 31.12.2021.
- 33.2.7.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystupuje na základe Vyhlásenia ručiteľa zo dňa 28.06.2016 ako ručiteľ v rámci vzťahu medzi Československou obchodnou bankou a.s. a dcérskou spoločnosťou PL-PROFY spol. s r.o. v súvislosti s poskytnutím splátkového účelového úveru v celkovej výške 1.100 TEUR a kontokorentného úveru v celkovej výške 1.300 TEUR, s konečnou splatnosťou oboch úverov do 21.6.2021, pričom spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. ručí len do výšky 1.000 TEUR, za zvyšnú časť ručí spoločnosť Optifin Invest s.r.o. Začiatkom roka 2021 Československá obchodná banka a.s. spätne schválila pre TATRAVAGÓNKA a.s. ukončenie daného ručenia k 31.12.2020.
- 33.2.8.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavila dňa 8.3.2019 ako zabezpečovací prostriedok korporátnu záruku vo výške 5.000 TEUR v prospech Commerzbank AG v súvislosti s úverovým financovaním pre spoločnosť ELH Waggonbau Niesky GmbH.
- 33.2.9.** Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. sa stala na základe Dohody o ručení č. 117/CC20-R1 zo dňa 12.11.2020 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Slovenskou sporiteľňou a.s. a dcérskou spoločnosťou ZASTROVA a.s. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 4.000 TEUR s konečnou splatnosťou do 31.12.2026 v prípade splátkového úveru a do 12.11.2023 v prípade kontokorentného úveru.
- 33.2.10.** Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.764 TEUR (refinancovanie úveru z Eximbanky SR) s konečnou splatnosťou do 30.09.2024 na prevádzkové účely pre spoločnosť ZNTK Paterek SA. Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek SA a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s.
- 33.2.11.** Dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku za finančné líziny poskytnuté od spoločnosti EP Centrum Finansowe Sp. z o. o. budova v Czeszochowej s konečnou splatnosťou 15.12.2022 ručí vystavenou bianko zmenkou, pričom stav k 31.12.2020 je v sume 175 TEUR.
- 33.2.12.** Dcérska spoločnosť Zakłady naprawcze Taboru Kolejowego "Paterek" S.A. v Poľsku ručí za bankový úver (pristúpenie k dlhu GPW Dystrybucja) poskytnutý od spoločnosti SK Bank Wolomin vystavenými bianko zmenkami s avalom, pričom stav k 31.12.2020 v sume 370 TEUR.

33.3. Bankové garancie

33.3.1 Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú multifunkčnú rámcovú zmluvu od ERSTE BANKA na poskytnutie bankových záruk až do výšky 250 TEUR. Platnosť rámcovej zmluvy na poskytnutie bankových záruk končí najneskôr k 9.5.2021.

33.3.2 Dcérska spoločnosť TATRAVAGÓNKA BRATSTVO SUBOTICA DOO má poskytnutú bankovú záruku na colný režim od ERSTE BANKA v prospech Colnej správy Srbskej republiky, v hodnote 6 TEUR. Platnosť vystavených bankových záruk končí najneskôr k 17.5.2021.

33.3.3 Materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. má v platnosti poskytnutých niekoľko bankových záruk, ich bližšia špecifikácia a prostriedky zabezpečenia v jednotlivých bankách sú nasledovné:

- z celkového nekomitovaného rámca 20.000 TEUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 13.013 TEUR;

Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;

- z celkového nekomitovaného rámca 24.500 TEUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 17.706 TEUR;

Prostriedkom zabezpečenia celkového rámca je vystavená blankozmenka;

- z celkového nekomitovaného rámca 18.944 TEUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 13.000 TEUR

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje

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

- z celkového nekomitovaného rámca 20.000 TEUR sú v **Tatra banke a.s.** k 31.12.2020 vystavené záruky vo výške 4.336 TEUR.

POZNÁMKY ku konsolidovaným finančným výkazom skupiny TATRAVAGÓNKA a.s.
za obdobie, ktoré sa skončilo 31. decembra 2020 vykázané v tisícoch EUR (TEUR), pokiaľ nie je uvedené inak

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

Banková smlouva (BZ) map. poskytnutia	Mesačné výnosy z BZ	Objekt	Výška BZ v m. výstavbe	Výška BZ v EUR	Podpisovateľ platnosť BZ	Grat. BZ	Zabezpečenie BZ resp. celého účtu
1971700039	18.2.2017	InfRail AG - prvých 100 ka vagónov T3000		127 363	08/2017 - 11/2022	kvalita 3%, ročná 1%	
1971700042	22.3.2017	Wagons AG - 43 + 52 ka vagónov Sgprma 42		73 108	08/2017 - 12/2022	kvalita 3%, ročná 1%	
1971700046	11.10.2017	Wagons AG - 30 ka vagónov Sgprma 52		35 803	10/2017 - 10/2022	kvalita 3%, ročná 1%	
1971800035	17.1.2018	Real Cargo Wagon - Austria GmbH - 115 ka vagónov Sgprma (opcia)		1 794 480	01/2018 - 07/2021	kvalita 10%	
1971800057	25.1.2018	InfRail AG - druhých 100 ka vagónov T3000		127 363	01/2018 - 09/2023	kvalita 3%, ročná 1%	
1971800068	24.2.2018	Wagons AG - 15 ka vagónov Sgprma 80		13 300	04/2018 - 03/2023	kvalita 3%, ročná 1%	
1971800076	1.6.2018	InfRail AG - prvých 100 ka vagónov T3000 (opcia)		128 300	06/2018 - 10/2023	kvalita 3%, ročná 1%	
1971800080	13.6.2018	PKP Cargo SA - 130 ka vagónov Sgprma 80	895 300 PLN	167 841	06/2018 - 06/2022	Výkaz: 5%, ročná kvalita 30% z 5%	
1971800081	13.6.2018	Wagons AG - 60 ka vagónov Sgprma 52		40 081	06/2018 - 06/2023	kvalita 3%, ročná 1%	
1971800082	16.6.2018	Čep Intermodal Sp. z o.o. - 140 ka vagónov Sgprma 80 a 60 ka vagónov Sgprma 50		612 878	08/2018 - 08/2023	Výkaz: 5%, ročná kvalita 4%	
1971800085	17.11.2018	Wagons AG - druhých 120 ka vagónov T3000 (opcia)		378 300	11/2018 - 04/2024	kvalita 3%, ročná 1%	
1971800088	17.1.2019	Wagons AG - 30 ka vagónov Sgprma 80		132 000	01/2019 - 01/2024	kvalita 3%, ročná 1%	
1971900094	11.4.2019	Čep Intermodal Sp. z o.o. - 82 ka bezpečných vagónov Sgprma		530 000	04/2019 - 07/2024	Výkaz: 5%, ročná kvalita 4%	
1971900095	30.4.2019	InfRail AG - 30 ka vagónov Sgprma 52		139 313	04/2019 - 08/2024	kvalita 3%, ročná 1%	
1971900099	2.8.2019	DB Cargo Logistics GmbH - 100 ka vagónov Lössen Bauern 500 2 (za ELH WEN GmbH)		1 488 000	08/2019 - 08/2022	Výkaz: 10%	
1972000009	20.9.2019	InfRail AG - 10 ka vagónov Sgprma 42		204 000	09/2019 - 12/2024	kvalita 3%, ročná 1%	
1972000011	6.2.2020	Emesa SA - 15 ka vagónov Zarya 82 m3		358 703	02/2020 - 07/2021	kvalita 5%	
1972000012	12.3.2020	GATX GmbH - 152 ka vagónov Zarya 82 m3		300 300	03/2020 - 08/2022	kvalita 3%	
1972000013	25.3.2020	DB Netz AG - 90 ka modifikovaných vagónov (MTF)		541 914	03/2020 - 11/2024	kvalita 3%	
1972000017	17.4.2020	Wagons AG - 120 ka vagónov Sgprma 52		288 180	04/2020 - 10/2025	kvalita 3%, ročná 1%	
1972000021	24.5.2020	InfRail Logistics Ltd. - 30 ka podvozok		148 230	05/2020 - 07/2021	práciach 15%	
1972000023	24.6.2020	Wagons AG - 100 ka vagónov Sgprma 80		349 000	06/2020 - 12/2025	kvalita 3%, ročná 1%	
1972000037	17.7.2020	Wagons AG - 100 ka vagónov Zarya 82 m3		289 000	07/2020 - 11/2025	kvalita 3%, ročná 1%	
1972000039	22.7.2020	Wagons AG - 40 ka vagónov Sgprma 42		68 000	07/2020 - 08/2025	kvalita 3%, ročná 1%	
1972000042	26.8.2020	Eurotransp. Sp. z o.o. - 200 ka Sgprma 80 + 51 ka T3000 + 60 ka Sgprma + opcia Sgprma 80		600 000	08/2020 - 09/2023	kvalita 3%	
1972000043	29.9.2020	Emesa SA - 30 ka vagónov Zarya 73 m3		273 853	09/2020 - 09/2022	kvalita 5%	
1972000044	29.9.2020	Emesa SA - 100 ka vagónov Zarya 101 m3		451 300	09/2020 - 09/2022	Výkaz: 10%, ročná kvalita 5%	
1972000046	9.10.2020	Emesa SA - 100 ka vagónov Sgprma 80		703 300	10/2020 - 03/2023	Výkaz: 10%, ročná kvalita 5%	
1972000049	16.11.2020	DB Cargo a.s. - 100 ka vagónov Zarya		384 300	11/2020 - 05/2024	Výkaz: 5 kvalita 5%	
1972000059	23.11.2020	Emesa SA - 40 ka vagónov Zarya 82 m3		334 854	11/2020 - 12/2022	Výkaz: 10%, ročná kvalita 5%	
1972000062	14.12.2020	Transvagon AG - 157 ka vagónov Sgprma (za ELH WEN GmbH)		640 780	12/2020 - 03/2023	kvalita 5%	
1972000063	22.12.2020	InfRail Logistics Ltd. - 30 ka podvozok		731 250	12/2020 - 03/2021	práciach 75%	
Consolidovaná AG				13 662 871			
1720000008 BGT	25.4.2018	DB Cargo AG - všetky kontajnery		10 000 000	04/2018 - 04/2021	Výkaz: 5 kvalita (všeobecná)	definíciou v kontajner DB Group, špeciálne
4240000001	27.3.2014	Real Cargo Wagon - Austria GmbH - všetky kontajnery		3 000 000	03/2014 - 12/2021	Výkaz: 5 kvalita (všeobecná)	definíciou v kontajner DB Group, špeciálne
Slovenská spoločnosť a.s.				13 000 000			
620 434	12.6.2018	VTG - 400 ka vagónov Sgprma 80, Sgprma 80, Sgprma 80		870 700	06/2018 - 12/2021	kvalita 2%	
620 846	21.6.2019	VTG - 12 ka vagónov Zarya 88		37 300	06/2019 - 10/2023	kvalita 5%	
620 847	21.6.2019	VTG - 100 ka vagónov Sgprma 80		438 300	06/2019 - 01/2024	kvalita 5%	
621 305	16.1.2020	VTG - 100 ka vagónov Sgprma 80		430 000	01/2020 - 08/2024	kvalita 5%	
621 706	17.4.2020	VTG - 150 ka Sgprma 80		651 873	04/2020 - 01/2025	kvalita 5%	
621 972	22.6.2020	VTG - 150 ka Sgprma 80		515 250	06/2020 - 03/2025	kvalita 5%	
622 131	26.8.2020	T2V Gravel d.o.o. (relukcia)		1 000 000	08/2020 - 11/2021	banka	
622 280	6.10.2020	VTG - 50 ka Sgprma 80		297 300	10/2020 - 03/2023	kvalita 5%	
Tatra banka a.s.				6 288 831			
707 184	6.7.2018	Transvagon AG - 100 + 100 ka vagónov Sgprma		687 380	07/2018 - 04/2023	kvalita 5%	
707 187	20.10.2018	VTG - 240 ka vagónov v vagónov Uagprma v objekte 90 m3 (okaz)		1 128 380	10/2018 - 08/2021	kvalita 5%	
707 210	3.4.2017	VTG - 200 ka vagónov Sgprma 80 + 20 ka detailných vagónov Sgprma 80		838 175	04/2017 - 08/2022	kvalita 5%	
707 223	5.9.2017	VTG - 100 ka vagónov v vagónov Uagprma v objekte 90 m3 (okaz)		434 730	09/2017 - 03/2022	kvalita 5%	
707 223	25.12.2017	VTG - 180 ka 4-ročné vagónov v vagónov Sgprma 80		438 600	12/2017 - 10/2022	kvalita 5%	
707 238	16.1.2018	VTG - 200 ka vagónov Zarya 100		773 000	01/2018 - 02/2023	kvalita 5%	
707 284 (500 281)	5.10.2018	GATX GmbH - 130 ka bezpečných vagónov Zarya 73 m3 (opcia)		318 042	10/2018 - 08/2021	kvalita 3%	
707 286	29.10.2018	VTG - 100 ka vagónov Sgprma 80		321 000	10/2018 - 03/2021	kvalita 5%	
707 287	2.4.2019	VTG - druhých 100 ka vagónov Sgprma 80		330 000	04/2019 - 07/2021	kvalita 5%	
707 300	9.4.2019	PKP Cargo SA - 100 ka vagónov (Sgprma(s) 40, Sgprma(s) 80, Sgprma(s) 80)	16 419 625 PLN	4 038 887	04/2019 - 03/2023	Výkaz: 5%, ročná kvalita 30% z 5%	
707 325 (500 308)	24.8.2019	GATX GmbH - 80 ka vagónov Zarya		188 000	08/2019 - 07/2021	kvalita 3%	
707 326 (500 343)	22.8.2019	GATX GmbH - 100 ka vagónov Zarya 86 m3 (okaz)		182 780	08/2019 - 03/2021	kvalita 3%	
707 326 (500 385)	15.11.2019	GATX GmbH - 150 ka vagónov Zarya 73 m3 (opcia)		308 250	11/2019 - 05/2022	kvalita 3%	
707 333 (513 1870)	25.11.2019	Prasco Maabata SA (Eurotransp.) - 4 vagónov v skrzine sústavy - 33 nákladných vagónov (za ELH WEN GmbH)		4 000 000	11/2019 - 03/2023	práciach	
707 347	23.12.2019	Schweitzer-Maudslowi-Bundesbahn 200 - 80 ka vagónov Weta A1 40 ka vagónov Rgma A2 a 32 ka vagónov Kba B1		1 809 500	12/2019 - 07/2025	Výkaz: 10%, ročná kvalita 30% z 10%	
707 363	23.1.2020	Dispositi Agencja Polska Sp. z o.o. - 17 ka vagónov Sgprma 80	103 625 PLN	30 881	01/2020 - 03/2023	Výkaz: 5%, ročná kvalita 30% z 5%	
707 369 (500 775)	11.2.2020	GATX GmbH - 31 ka vagónov T3000		180 175	02/2020 - 03/2022	kvalita 3%	
707 371	26.3.2020	LGTOS Kolej Sp. z o.o. - 30 ka vagónov Sgprma 40	761 000 PLN	124 390	03/2020 - 08/2023	Výkaz: 5 kvalita 5%	
707 377 (500 894)	25.3.2020	GATX GmbH - 30 ka vagónov Sgprma 80		104 700	03/2020 - 08/2022	kvalita 3%	
707 380 (513 1880)	26.6.2020	Prasco Maabata SA (Eurotransp.) - 1 vagón v skrzine sústavy (za ELH WEN GmbH)		871 000	06/2020 - 10/2024	Výkaz: 10% kvalita	
707 409 (218 389)	1.1.2020	Real Cargo GmbH - 73 ka vagónov Sgprma 80		381 300	12/2020 - 07/2021	práciach 10%	
DB Schenker B.V.				17 708 834			
WAGONS AG				46 974 000			

33.4. Ručenia za tretie osoby a bankové garancie

Tak ako je popísané v poznámkach 33.2 a 33.3 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a. ručí do výšky 16.371 TEUR za tretie osoby a do výšky 48.075 TEUR v súvislosti s dodávkami jej výrobkov zákazníkom. Vedenie Spoločnosti posúdilo finančnú situáciu tretích strán za ktoré ručí ako aj dodávky zákazníkom a došlo k záveru, že je nepravdepodobné, aby na základe vydaných záruk a bankových garancií došlo k akýmkoľvek plneniam. V prípade, ak by sa zhoršila finančná situácia resp. by došlo k neplneniu záväzkov voči zákazníkom alebo problémom s kvalitou dodávok, Spoločnosti by mohla v tejto súvislosti vzniknúť strata do výšky týchto garancií.

33.5. Dane

Daňové prostredie v ktorom skupina podnikov TATRAVAGÓNKA a.s. pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Nakoľko daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu dodatočne požadovať úpravu základu dane. Dane sú vyberané od každého daňového subjektu, a teda neexistuje koncept zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v SR majú rozsiahlu právomoc v interpretácii platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť často krát k nečakaným výsledkom počas vykonávania daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné vyčíslieť. Z dôvodu sadzby dane z príjmov platnej od 1.1.2021 je zostatok odloženej dane k 31.12.2020 prepočítaný sadzbou dane 21% (31.12.2019: 21%).

34. POZNÁMKY K VÝKAZU CASH-FLOW

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

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

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

35. FINANČNÉ NÁSTROJE

35.1. Riadenie kapitálového rizika

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

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

Pokračujúci rast objemu výroby 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

v TEUR	2020	2019
Majetok celkom	384 016	346 666
Vlastné imanie celkom	181 607	155 471
VI / Aktíva	47%	45%

35.2. Riadenie rizík

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

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

Vzhľadom k tomu, že v súčasnosti nie je možné uplatniť reálnu zabezpečovaciu stratégiu vo vzťahu k rizikám spojeným so zmenou cien vstupných surovín, spoločnosť sa sústreďuje na budovanie stabilnej štruktúry dodávateľov a uplatnenie projektových cien, resp. zabezpečenie cenovej stability na dlhšie časové obdobie s garanciou odoberaného množstva. V roku 2020 sa materská 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 31.12.2020 žiadne otvorené derivátové zmluvy.

35.2.1. Riziko menových rizík

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

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

35.2.2. Úrokové riziko

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

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

Spoločnosť počas roka 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/Eonia o 100 bázických bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 492 TEUR (za rok 2019 o 513 TEUR) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky. Pokles Euribor/Eonia sadzieb by nemal na výsledok hospodárenia žiaden vplyv.

v TEUR	2020	2019
Zisk pred zdanením	44 334	27 441
Výnosové úroky (-)	-212	-231
Nákladové úroky (+)	1 465	1 394
Ostatné finančné výnosy (-)	-4 586	-3 658
Ostatné finančné náklady (+)	2 525	739
Ostatné prevádzkové výnosy (-)	-6 814	-4 154
Ostatné prevádzkové náklady (+)	10 955	6 113
EBIT	47 667	27 644
Nákladové úroky (+)	1 465	1 394
Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)	32,54	19,83

35.2.3. Úverové riziko

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

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

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

35.2.4. Riziko nedostatočnej likvidity

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

V roku 2020 došlo k výraznému zlepšeniu ukazovateľa celkovej likvidity. Dôvodom je, že v roku 2020 bol refinancovaný syndikovaný úver a materská spoločnosť opäť reklasifikovala dlhodobú časť tohto úveru v objeme 30.000 TEUR 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.

v TEUR	2020	2019
Majetok k dispozícii na predaj	326	346
Zásoby	34 383	32 542
Obchodovateľné investície	0	0
Obchodné a ostatné pohľadávky	96 785	79 748
Daňové pohľadávky	5 145	7 202
Peniaze a peňažné ekvivalenty	33 457	28 319
Obežný majetok celkom	170 096	148 157
Obchodné a ostatné záväzky	78 957	83 057
Krátkodobé zamestnancké pôžitky	59	83
Daňové záväzky	4 925	2 540
Bežné bankové úvery	40 996	67 680
Krátkodobé záväzky z leasingu	1 992	1 477
Krátkodobé záväzky celkom	126 929	154 837
Celková likvidita	1,34	0,96

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

Posúdenie rizika likvidity v TEUR	Vážený priemer úrokovej sadzby	Menej ako 6 mesiacov	6 mesiacov až 1 rok	Nad 1 - 5 rokov	Nad 5 a viac rokov	Celkom
	%	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Neúročené (záväzky)		82 924	361	597	0	83 882
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	1,64	2 223	38 817	48 712	758	90 510
Odhadované variabilné úroky		666	737	3 646	92	5 141
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		73	631	1 899	0	2 603
Odhadované fixné úroky		7	89	111	0	207
Ďalšie nástroje (ručenie)		6 186	1 097	8 055	7 076	22 414
Spolu istina		91 406	40 906	59 263	7 834	199 409
Spolu úroky		673	826	3 757	92	5 348

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.

v TEUR	2020	2019
Tržby za predaj tovaru	22 539	8 570
Tržby zo zákazkovej výroby	383 561	351 916
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	41 764	35 697
Aktivácia	1 350	2 040
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	727	466
Zmena stavu vnútropodnikových zásob zákazkovej výroby	9 757	-5
Ostatné prevádzkové výnosy	6 814	4 154
Prevádzkové výnosy celkom	466 512	402 838
Náklady vynaložené na predaný tovar	-21 828	-8 346
Spotreba materiálu a energie	-252 069	-233 050
Osobné náklady	-71 668	-66 103
Služby	-53 779	-52 518
Dane a poplatky	-1 036	-817
Ostatné prevádzkové náklady	-10 955	-6 113
Prevádzkové náklady celkom bez odpisov	-411 335	-366 947
EBITDA	55 177	35 891
Dlhodobé bankové úvery	49 400	13 104
Dlhodobé záväzky z leasingu	1 335	414
Dlhodobé záväzky z pôžičiek	565	711
Krátkodobé bankové úvery	40 996	67 680
Krátkodobé záväzky z leasingu	557	136
Krátkodobé záväzky z pôžičiek	147	144
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-33 457	-28 319
Čistý dlh	59 543	53 870
Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA	1,08	1,50

35.3. Odhad reálnej hodnoty (fair value)

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

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

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

36. DODATOČNÉ INFORMÁCIE PODĽA ŠTATUTÁRNYCH POŽIADAVIEK KU KONSOLIDOVANÝM FINANČNÝM VÝKAZOM

36.1. Konsolidované finančné výkazy

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

V súlade s požiadavkami paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, paragrafu 4 štandardu IFRS 10 - Konsolidované účtovné závierky a interpretácie popísanej v dokumente vydanom komisiou pre Vnútný trh a služby Európskej Komisie pre Výbor regulácie účtovníctva (dokument ARC/08/2007) o vzťahu medzi IFRS platných v Európskej únii a štvrtou a siedmou Direktívou, konsolidovaná účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená až po dátume zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti podľa IFRS platných v Európskej únii.

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

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

36.2. Neobmedzené ručenie

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

36.3. Členovia orgánov spoločnosti ku dňu zostavenia finančných výkazov 31. decembra 2020

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

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

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

37. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY

Po 31. decembri 2020 až do dňa zostavenia konsolidovaných finančných výkazov 30. apríla 2021 nastali nasledovné udalosti:

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny a koronavírusu. V prvých mesiacoch roka 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Na základe uvedeného spoločnosť získala dotácie zo ŠR v rámci pomoci podnikateľom na udržanie pracovných miest. Zároveň Spoločnosť rokovala s bankami a podarilo sa jej dohodnúť na odklade splátok úverov so všetkými bankami. Vedenie spoločnosti zvažilo možné riziká súvisiace s dopadmi COVID-19 na svoje aktivity a podnikanie a dospelo k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti (going concern). Preto bola účtovná závierka k 31.12.2020 zostavená za predpokladu, že spoločnosť bude naďalej schopná pokračovať vo svojej činnosti. Spoločnosť však bude aj naďalej venovať rizikám spojeným s pandémiou COVID-19, manažment Spoločnosti bude naďalej pokračovať aj v roku 2021 v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov

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

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

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

4

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

a) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku;

- Dňa 5.3.2021 materská spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. podpísala zmluvu o predaji cenných papierov pridruženého podniku DAKO-CZ, a.s., prevod akcií sa zrealizoval 29.3.2021.

b) získanie alebo odobratie licencie alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky;

- Dňa 22.4.2021 schválil Výzkumný Ústav Železniční, a.s. v Prahe dcérskej spoločnosti TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA rozšírenie rámca systému riadenia kvality komponentov TSI RST WAG o spoločnosť ZASTROVA a.s., platnosť certifikátu je do 22.4.2023.

c) poskytnutie nových záruk a ručení;

- Dňa 27.01.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG71370IN21 (cez internú protizáruku č. 707416) na výkon a následne kvalitu vo výške 413 TEUR 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 žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG71374IN21 (cez internú protizáruku č. 707417) na výkon a následne kvalitu vo výške 39 TEUR s konečnou platnosťou do 15.10.2026 v prospech spoločnosti DB Cargo Polska SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 21 ks vagónov Sggrmss 90'.

- Dňa 08.02.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 622.410 na kvalitu vo výške 234 TEUR s konečnou platnosťou do 15.06.2025 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 50 ks vagónov Sggrms 90'.
- Dňa 08.02.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 622.552 na kvalitu vo výške 1.256 TEUR 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 16.02.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103389 (cez internú protizáruku č. 1972100650) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.898 TEUR 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 žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103390 (cez internú protizáruku č. 1972100651) na kvalitu vo výške 590 TEUR 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 pre materskú spoločnosť TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v ING Bank N.V. predĺžená do 31.07.2023.
- Dňa 01.03.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103436 (cez internú protizáruku č. 1972100653) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.232 TEUR 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 25.03.2021 medzi Slovenskou sporiteľnou a.s. a dcérskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA Poprad s.r.o. došlo k prolongácii úveru a tým pádom z našej strany aj k prolongácii ručenia materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. do 31.03.2022.
- Na základe Dodatku č. 1720/CC/16-D21 k Zmluve o nezáväznom úverovom rámci č. 1720/CC/16 medzi materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. a Slovenskou sporiteľnou a.s. zo dňa 25.03.2021 došlo k prolongácii existujúceho rámca na bankové záruky do 31.12.2025.
- Dňa 25.03.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 513.1753 (cez internú protizáruku č. 707424) na výkon vrátane kvality vo výške 872 TEUR s konečnou platnosťou do 31.03.2025 v prospech spoločnosti France Manche (Eurotunnel) v súvislosti s výrobou a dodávkou 2. kyvadlovej vlakovej súpravy za ELH WBN GmbH. v rámci spoločného konzorcia.
- Dňa 08.04.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103503 (cez internú protizáruku č. 1972100659) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.571 TEUR s konečnou platnosťou do 30.12.2023 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 150 ks vagónov Sggrms 90'.
- Dňa 09.04.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Commerzbank AG banková záruka č. 3132103504 (cez internú protizáruku č. 1972100658) na výkon a následne kvalitu vo výške 1.220 TEUR s konečnou platnosťou do 30.09.2023 v prospech spoločnosti Ermewa SA v súvislosti s výrobou a dodávkou 175 ks vagónov Sgnss 60'.
- Na základe Dodatku č. IX k Rámcovej zmluve pre vystavovanie bankových záruk a otvorenie importných akreditívov medzi materskou spoločnosťou TATRAVAGÓNKA a.s. a Commerzbank AG zo dňa 09.04.2021 došlo k navýšeniu existujúceho rámca z 20.000 TEUR na 25.000 TEUR.
- Dňa 14.04.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG72705IN21 (cez internú protizáruku č. 707429) na výkon a následne kvalitu vo výške 889 TPLN s konečnou platnosťou do 15.06.2025 v prospech spoločnosti Duisport Agency Polska Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 28 ks vagónov Sdggmrs(s).

- Dňa 21.04.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 622.792 na kvalitu vo výške 485 TEUR s konečnou platnosťou do 30.10.2025 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 100 ks vagónov Tagnpss 102 m3.
- Dňa 29.04.2021 bola vystavená na základe žiadosti materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 622.813 na kvalitu vo výške 361 TEUR s konečnou platnosťou do 30.05.2025 v prospech spoločnosti NIS a.d. Novi Sad (financované cez S-Leasing d.o.o. Belgrade) v súvislosti s výrobou a dodávkou 145 ks vagónov Za(c)ns 88 m3.

d) prijaté nové bankové úvery a pôžičky;

- Dňa 23.3.2021 bol dcérskej spoločnosti TATRAVAGONKA BRATSTVO DOO SUBOTICA poskytnutý kontokorentný úver o výške 25.000 TRSD od Raiffeisen Bank s konečnou splatnosťou 23.3.2022.
- V rámci Dodatku č. 6 k Zmluve o úveroch zo dňa 30.08.2021 došlo k navýšeniu syndikátneho financovania, na základe ktorého Tatravagónka a.s. načerpala dňa 31.08.2021 strednodobý splátkový úver vo výške 45.000.000 EUR na financovanie všeobecných potrieb s konečnou splatnosťou do 31.12.2024.

e) ukončenie záruk a ručení;

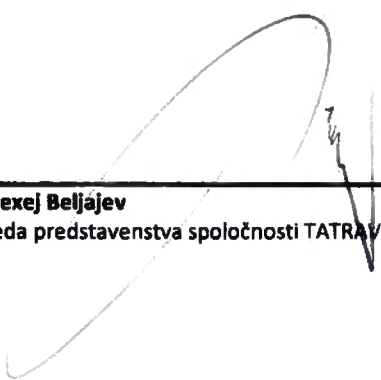
- S účinnosťou od 01.02.2021 došlo k automatickej redukcii bankovej záruky č. 3131902358 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900588) v Commerzbank AG v prospech Wascosa AG z pôvodnej výšky 132 TEUR na 44 TEUR.
- S účinnosťou od 25.03.2021 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132003128 poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972000639) v Commerzbank AG v prospech Ermewa SA z pôvodnej výšky 335 TEUR na 167 TEUR.
- Dňa 23.4.2021 došlo k ukončeniu akontačnej záruky č. 794-02-000003-9 (interná protizáruka č. 1972000643) poskytnutej materskej spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. vystavenej v prospech Israel Railways LTD jej uvoľnením zo strany Bank Hapoalim B.M.

f) iné;

- 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 15.02.2021 došlo k zrušeniu vinkulácie poistného 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).

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANÝCH FINANČNÝCH VÝKAZOV

Konsolidované finančné výkazy na stranách 5 až 14 podpísal dňa 28. septembra 2021 v mene vedenia spoločnosti:


Ing. Alexej Beljajev

predseda predstavenstva spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.


Ing. Peter Malec

podpredseda predstavenstva spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s.

P R Í L O H A č. 1

Majetková štruktúra skupiny TATRAVAGÓNKA a.s. k 31.12.2020

