

**TATRAVAGÓNKA a. s.**

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

**Rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**OBSAH**

<b>INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCI</b> .....	<b>5</b>
<b>INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU</b> .....	<b>7</b>
<b>INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ</b> .....	<b>8</b>
<b>INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH</b> .....	<b>9</b>
<b>POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM</b> .....	<b>10</b>

## TATRAVAGÓNKA a.s.

### SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

#### SPRÁVA Z AUDITU INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

##### Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti TATRAVAGÓNKA a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, individuálny výkaz ziskov a strát a ostatného úplného výsledku, individuálny výkaz zmien vo vlastnom imaní a individuálny výkaz o peňažných tokoch za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú významné informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (EÚ).

##### Základ pre názor

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

##### Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za individuálnu účtovnú závierku

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

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

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

##### Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či individuálna účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných 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 jednotlivu alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto individuálnej účtovnej závierky.

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

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

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 vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

Bratislava 27. marca 2024



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

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII**  
**k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022**

<b>AKTÍVA</b>			
v EUR		k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
<b>Nehmotný majetok</b>	<b>4</b>	<b>8 960 090</b>	<b>8 723 338</b>
Vývoj		2 445 664	2 584 436
Software		2 882 767	2 160 342
Oceniteľné práva		3 304 774	3 629 368
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok		4 966	4 900
Nedokončene nehmotné investície		321 919	344 292
<b>Pozemky, budovy a zariadenia</b>	<b>5</b>	<b>127 652 201</b>	<b>124 748 732</b>
<b>342</b> Pozemky		27 039 796	27 143 328
Budovy, haly a stavby		58 207 865	53 486 971
Stroje, prístroje a zariadenia		38 117 343	36 753 315
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		827 655	929 283
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok		314 729	48 171
Nedokončené hmotné investície		3 144 813	6 387 664
<b>Investície do nehnuteľností</b>	<b>6</b>	<b>1 197 287</b>	<b>1 197 287</b>
Pozemky		127 232	127 232
Budovy, haly a stavby		1 070 055	1 070 055
<b>Finančný majetok</b>	<b>7</b>	<b>100 014 647</b>	<b>91 030 388</b>
Investície v dcérskych podnikoch		83 588 942	69 173 462
Investície v pridružených a spoločných podnikoch		16 384 072	16 384 072
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok		41 633	5 472 854
<b>Neobežný majetok celkom</b>		<b>237 824 225</b>	<b>225 699 745</b>
<b>Zásoby</b>	<b>8</b>	<b>53 876 831</b>	<b>40 091 143</b>
Materiál		52 244 531	39 658 843
Nedokončená výroba a polotovary		432 300	432 300
Tovar		1 200 000	0
<b>Obchodné a iné pohľadávky</b>	<b>9</b>	<b>185 705 451</b>	<b>132 565 076</b>
Krátkodobé obchodné pohľadávky		116 120 490	64 094 039
Poskytnuté preddavky na zásoby		2 467 511	2 126 261
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok		2 000 000	0
Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby	<b>10</b>	59 576 120	58 794 424
Pohľadávky voči podnikom v skupine	<b>31</b>	325 967	5 649 921
Prijaté dotácie		309 413	0
Iné pohľadávky		4 155 247	831 646
Náklady budúcich období		610 555	350 744
Príjmy budúcich období		140 148	718 041
<b>Daňové pohľadávky</b>	<b>11</b>	<b>6 321 149</b>	<b>3 098 733</b>
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty</b>		<b>14 168 730</b>	<b>28 469 842</b>
Peniaze a ceniny		5 527	9 548
Účty v bankách		14 163 203	28 460 294
<b>Obežný majetok celkom</b>		<b>260 072 161</b>	<b>204 224 794</b>
<b>MAJETOK CELKOM</b>		<b>497 896 386</b>	<b>429 924 539</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII**  
**k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022**

**PASÍVA**

v EUR		k 31. decembru 2023	k 31. decembru 2022
<b>Upísané základné imanie</b>	<b>12</b>	<b>86 357 826</b>	<b>86 357 826</b>
<b>Fondy</b>	<b>12</b>	<b>17 278 513</b>	<b>17 278 513</b>
Zákonný rezervný fond		17 278 513	17 278 513
<b>Nerozdelený zisk</b>	<b>12</b>	<b>102 837 452</b>	<b>77 342 510</b>
Výsledok hospodárenia minulých rokov		77 342 510	69 092 820
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		<b>25 494 942</b>	<b>8 249 690</b>
<b>Vlastné imanie celkom</b>		<b>206 473 791</b>	<b>180 978 849</b>
<b>Dlhodobé finančné záväzky</b>		<b>24 671 940</b>	<b>71 877 947</b>
Bankové úvery dlhodobé	<b>13</b>	23 881 756	71 709 193
Dlhodobé záväzky z leasingu (IFRS 16)	<b>16</b>	790 184	168 754
<b>Ostatné dlhodobé záväzky</b>	<b>17</b>	<b>617 710</b>	<b>584 348</b>
Iné dlhodobé záväzky		617 710	584 348
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>15</b>	<b>1 623 699</b>	<b>2 191 481</b>
<b>Dlhodobé rezervy</b>		<b>7 455 430</b>	<b>7 900 777</b>
Zamestnanecké požitky	<b>14</b>	4 502 638	5 024 005
Ostatné dlhodobé rezervy	<b>18</b>	2 952 792	2 876 772
<b>Dlhodobé záväzky celkom</b>		<b>34 368 779</b>	<b>82 554 553</b>
<b>Obchodné a iné záväzky</b>	<b>19</b>	<b>111 821 721</b>	<b>126 562 235</b>
Záväzky z obchodného styku		83 039 991	86 252 001
Krátkodobé prijaté preddavky		19 566 843	33 020 784
Záväzky voči zamestnancom		5 744 445	4 841 224
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia		2 275 531	2 071 966
Záväzky z prijatých dotácií		0	66 237
Iné záväzky		74 210	38 436
Výdavky budúcich období		16	83
Výnosy budúcich období		1 120 685	271 504
<b>Daňové záväzky</b>	<b>20</b>	<b>5 908 457</b>	<b>647 227</b>
<b>Krátkodobé finančné záväzky</b>		<b>139 323 638</b>	<b>39 181 675</b>
Bežné bankové úvery*	<b>13</b>	139 195 831	39 011 296
Krátkodobé záväzky z leasingu (IFRS 16)	<b>16</b>	127 807	170 379
<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>		<b>257 053 816</b>	<b>166 391 137</b>
<b>Záväzky celkom</b>		<b>291 422 595</b>	<b>248 945 690</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky celkom</b>		<b>497 896 386</b>	<b>429 924 539</b>

\*Vrátane časového rozlíšenia poplatkov vyplývajúcich z úverových zmlúv

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZISKOV A STRÁT A OSTATNÉHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU**  
**za rok končiaci sa 31.decembra 2023 a 31. decembra 2022**

<b>v EUR</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Výnosy z hlavnej činnosti</b>	<b>21</b>	<b>595 481 033</b>	<b>560 146 627</b>
Tržby za predaj tovaru		59 307 814	82 812 956
Výnosy zo zákazkovej výroby a služieb	<b>10</b>	536 173 219	477 333 671
<b>Aktivácia</b>		<b>368 388</b>	<b>761 457</b>
<b>Náklady vynaložené na hlavnú činnosť</b>		<b>556 445 625</b>	<b>550 284 128</b>
Náklady vynaložené na predaný tovar		57 634 190	80 081 012
Spotreba materiálu	<b>22</b>	347 830 198	331 663 349
Spotreba energie	<b>22</b>	12 818 469	14 451 549
Osobné náklady	<b>23</b>	72 663 335	64 347 109
Odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku	<b>4, 5</b>	11 276 629	11 914 376
Služby	<b>24</b>	53 513 191	47 132 680
Dane a poplatky		709 613	694 053
<b>Ostatné prevádzkové výnosy celkom</b>		<b>9 060 334</b>	<b>7 227 706</b>
Zisk z predaja investičného majetku	<b>29</b>	272 488	226 071
Zisk z predaja materiálu		0	0
Ostatné prevádzkové výnosy	<b>25</b>	8 787 846	7 001 635
<b>Ostatné prevádzkové náklady celkom</b>		<b>8 775 155</b>	<b>5 292 082</b>
Strata z predaja materiálu	<b>29</b>	552 731	25 314
Rozpustenie opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku		-61 415	-69 309
Opravná položka k pohľadávkam		3 106 673	4 411 055
Ostatné prevádzkové náklady	<b>26</b>	5 177 166	925 022
<b>Úrokové náklady netto</b>		<b>-5 867 363</b>	<b>-1 880 882</b>
Výnosové úroky		437 058	239 787
Nákladové úroky	<b>27</b>	6 304 421	2 120 669
<b>Ostatné finančné výnosy</b>		<b>352 877</b>	<b>1 049 037</b>
Kurzové rozdiely netto (zisk)		0	69 437
Výnosy z dividend		351 846	979 600
Finančné výnosy ostatné		1 031	0
<b>Ostatné finančné náklady</b>		<b>1 415 511</b>	<b>746 006</b>
Kurzové rozdiely netto (strata)	<b>29</b>	26 471	0
Finančné náklady ostatné	<b>27</b>	869 040	746 006
Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky k finančnému majetku	<b>27</b>	520 000	0
<b>Zisk pred zdanením</b>		<b>32 758 978</b>	<b>10 981 729</b>
<b>Daňové náklady</b>	<b>30</b>	<b>7 264 036</b>	<b>2 732 039</b>
Daň z príjmov splatná		7 831 818	1 642 001
Daň z príjmov odložená		-567 782	1 090 038
<b>Zisk za obdobie</b>		<b>25 494 942</b>	<b>8 249 690</b>
<b>Ostatný úplný výsledok za obdobie, so zohľadnením dane z príjmu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zisk po zdanení a úplný výsledok za účtovné obdobie celkom</b>		<b>25 494 942</b>	<b>8 249 690</b>
Úplný výsledok pripadajúci na vlastníkov materskej spoločnosti		25 494 942	8 249 690

**TATRAVAGÓNKA a .s.**  
**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022**

v EUR	Základné imanie	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk	Celkom
<b>Zostatok k 31.decembru 2021</b>	<b>86 357 826</b>	<b>16 334 457</b>	<b>70 036 876</b>	<b>172 729 159</b>
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	944 056	-944 056	0
<b>Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní</b>	<b>0</b>	<b>944 056</b>	<b>-944 056</b>	<b>0</b>
Zisk za obdobie	0	0	8 249 690	8 249 690
<b>Úplný výsledok za obdobie celkom</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8 249 690</b>	<b>8 249 690</b>
<b>Celkom zisky a straty vykázané za obdobie</b>	<b>0</b>	<b>944 056</b>	<b>7 305 634</b>	<b>8 249 690</b>
Vyplatené dividendy	0	0	0	0
<b>Zostatok k 31.decembru 2022</b>	<b>86 357 826</b>	<b>17 278 513</b>	<b>77 342 510</b>	<b>180 978 849</b>
Presun nerozdeleného zisku minulých období	0	0	0	0
<b>Čistý zisk vykázaný priamo vo vlastnom imaní</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zisk za obdobie	0	0	25 494 942	25 494 942
<b>Úplný výsledok za obdobie celkom</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 494 942</b>	<b>25 494 942</b>
<b>Celkom zisky a straty vykázané za obdobie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 494 942</b>	<b>25 494 942</b>
Vyplatené dividendy	0	0	0	0
<b>Zostatok k 31.decembru 2023</b>	<b>86 357 826</b>	<b>17 278 513</b>	<b>102 837 452</b>	<b>206 473 791</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**INDIVIDUÁLNY VÝKAZ O PEŇAŽNÝCH TOKOCH**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023 a 31. decembra 2022**

v EUR	2023	2022
<b>Zisk pred zdanením</b>	<b>32 758 978</b>	<b>10 981 729</b>
<i>Položky upravujúce zisk pred zdanením na peňažné toky z prevádzkovej činnosti:</i>		
Odpisy a amortizácia	11 276 629	11 914 376
Zisk / strata z predaja stálych aktív	-272 488	-226 071
Zmena stavu opravných položiek	3 673 199	4 268 841
Zmena stavu časového rozlíšenia	-2 124 896	-2 292 144
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-351 846	-979 600
Zmena stavu dlhodobých rezerv	893 394	-4 589 167
Úrokové náklady	6 304 421	2 120 669
Úrokové výnosy	-437 058	-239 787
Ostatné nepeňažné položky	77 207	1 149 914
<b>Prevádzkový zisk pred zmenami pracovného kapitálu</b>	<b>19 038 562</b>	<b>302 202</b>
<i>Zmeny v aktívach a záväzkoch:</i>		
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	-60 423 924	-21 166 908
Záväzky z obchodného styku a ostatné záväzky	-15 584 096	42 240 907
Zásoby a zákazková výroba	-13 991 831	-20 771 797
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	0	0
<b>Prevádzkové peňažné toky, netto</b>	<b>-89 999 851</b>	<b>22 410 962</b>
Prijaté úroky	437 058	239 788
Platené úroky	-6 304 421	-2 120 669
Zaplatená daň z príjmov	-2 323 563	-2 828 647
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti, netto</b>	<b>-46 393 237</b>	<b>17 701 434</b>
Výdavky na nadobudnutie dcérskych a pridružených podnikov	-8 504 260	-3 000 000
Výdavky na nákup dlhodobého hmotného majetku	-12 923 241	-8 237 493
Výdavky na nákup dlhodobého nehmotného majetku	-1 779 156	-4 187 048
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	619 450	357 126
Príjmy z predaja podielov dcérskych spoločností	0	0
Výdavky na pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou dcérskym a pridruženým podnikom	0	-1 018 006
Príjmy zo splatenia pôžičiek	2 317 829	0
Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	0	2 380 000
Príjmy z dividend a iných podielov na zisku	0	400 000
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti, netto</b>	<b>-20 269 378</b>	<b>-13 305 421</b>
Príjmy zo zmien úverov a dlhodobých záväzkov	61 424 696	15 000 000
Výdavky na splácanie úverov (-)	-9 063 194	-22 993 200
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	0	0
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti, netto</b>	<b>52 361 502</b>	<b>-7 993 200</b>
<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>-14 301 115</b>	<b>-3 597 187</b>
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia</b>	<b>28 469 842</b>	<b>32 067 029</b>
<b>Kurzové rozdiely k peniazom a peňažným ekvivalentom</b>		
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>	<b>14 168 730</b>	<b>28 469 842</b>

## **1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**

### **1.1. Informácie o spoločnosti**

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

Identifikačné číslo organizácie: 31699847  
Daňové identifikačné číslo: 2020514496

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

#### **Hlavné činnosti Spoločnosti**

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

#### **Priemerný počet zamestnancov**

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2023 bol 2 302 z toho 12 vedúcich zamestnancov (v roku 2022 bol 2 322 z toho 11 vedúcich zamestnancov).

#### **Údaje o neobmedzenom ručení**

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

#### **Členovia orgánov spoločnosti k 31. decembru 2023**

Predstavenstvo  
Ing. Alexej Beljajev – predseda predstavenstva  
Ing. Peter Malec – podpredseda predstavenstva  
Ing. Jaroslava Ďumbalová – člen predstavenstva  
Ing. Alexej Beljajev – člen predstavenstva  
Ing. Juraj Hudáč – člen predstavenstva

Dozorná rada  
JUDr. Michal Lazar  
Ivan Petříček  
Ing. Jaroslav Vittek  
JUDr. Ludovít Wittner  
Ján Soska  
Jarmila Sívčová

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

**Informácie o akcionároch účtovnej jednotky**

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2023 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
<b>Spolu</b>	<b>86 392 566</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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

**Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie t. j. k 31. decembru 2022 bola schválená rozhodnutím valného zhromaždenia dňa 30.11.2023

**Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 bola spolu so správou audítora o jej overení zverejnená v Registri účtovných závierok 30.3.2023.

## **2. APLIKÁCIA NOVÝCH A NOVELIZOVANÝCH MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV PRE FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO**

### *Nové a upravené Účtovné štandardy IFRS, ktoré sú účinné pre bežné účtovné obdobie*

V bežnom roku Spoločnosť uplatnila viaceré dodatky k Účtovným štandardom IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ, ktoré sú povinné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Ich uplatnenie nemalo významný dopad na zverejnenia ani na sumy vykázané v tejto účtovnej závierke.

- **IFRS 17 „Poistné zmluvy“**, vydaný IASB dňa 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby sa poistné záväzky oceňovali v súčasnej hodnote plnenia, a poskytuje jednotnejší prístup k oceňovaniu a vykazovaniu všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú určené na to, aby sa dosiahlo konzistentné účtovanie poistných zmlúv na základe princípov. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 „Poistné zmluvy“ a súvisiace interpretácie v prípade uplatnenia. Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“, vydané IASB dňa 25. júna 2020 odkladajú dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Dodatky vydané dňa 25. júna 2020 zároveň prinášajú zjednodušenia a vysvetlenia požiadaviek tohto štandardu a poskytujú dodatočné úľavy pri uplatňovaní IFRS 17 po prvýkrát.
- **Dodatky k IFRS 17 „Poistné zmluvy“ – Prvé uplatnenie IFRS 17 a IFRS 9 – Porovnávacie informácie**, vydané IASB dňa 9. decembra 2021. Ide o dodatky s úzkym rozsahom pôsobnosti zamerané na prechodné požiadavky podľa IFRS 17 pre účtovné jednotky, ktoré zároveň po prvýkrát uplatňujú IFRS 17 a IFRS 9.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Zverejňovanie účtovných politík**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby účtovné jednotky zverejňovali významné informácie o svojich účtovných politikách, a nie svoje významné účtovné politiky, a poskytujú usmernenie a príklady, ktoré pomôžu zostavovateľom účtovnej závierky pri rozhodovaní, ktoré účtovné politiky zverejniť v účtovnej závierke.
- **Dodatky k IAS 8 „Účtovné politiky, zmeny v účtovných odhadoch a chyby“ – Definícia účtovných odhadov**, vydané IASB dňa 12. februára 2021. Tieto dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenie, ako rozlišovať medzi účtovnými politikami a účtovnými odhadmi.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Odložená daň týkajúca sa pohľadávok a záväzkov vyplývajúcich z jednej transakcie**, vydané IASB dňa 6. mája 2021. Podľa týchto dodatkov sa oslobodenie od prvotného vykázania nevzťahuje na transakcie, v ktorých pri prvotnom vykázaní vznikajú odpočítateľné aj zdaniteľné dočasné rozdiely, ktoré majú za následok vykázanie rovnakých odložených daňových pohľadávok a záväzkov.
- **Dodatky k IAS 12 „Dane z príjmov“ – Medzinárodná daňová reforma – Modelové pravidlá druhého piliera**, vydané IASB dňa 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré zavádzajú globálne daňové pravidlá, a požiadavky na zverejňovanie týkajúce sa expozície spoločnosti voči daniam z príjmov vyplývajúcim z reformy, najmä prv, než legislatíva zavádzajúca tieto pravidlá nadobudne účinnosť.

### *Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané a ktoré prijala EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť*

K dátumu schválenia tejto účtovnej závierky Spoločnosť neuplatňovala tieto revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a prijala EÚ a ktoré zatiaľ nenadobudli účinnosť:

- **Dodatky k IFRS 16 „Lízingy“ – Lízingový záväzok z transakcie predaja a spätného lízingu**, vydané IASB dňa 22. septembra 2022. Dodatky k IFRS 16 vyžadujú od predávajúceho – nájomcu, aby následne ocenil lízingové záväzky vyplývajúce zo spätného lízingu tak, aby nevykazoval žiadny zisk ani stratu súvisiacu s užívacím právom, ktoré si ponecháva. Nové požiadavky nebránia predávajúcemu – nájomcovi vykazovať vo výkaze ziskov a strát zisk alebo stratu z čiastočného alebo úplného ukončenia lízingu.
- **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**, vydané IASB dňa 23. januára 2020, a **Dodatky k IAS 1 „Prezentácia účtovnej závierky“ – Dlhodobé záväzky s kovenantmi**, vydané IASB dňa 31. októbra 2022. Dodatky vydané v januári 2020 poskytujú všeobecnejší prístup ku klasifikácii záväzkov podľa IAS 1 na základe zmluvných dohôd platných k dátumu zostavenia účtovnej závierky. Dodatky vydané v októbri 2022 vysvetľujú, ako podmienky, ktoré musí účtovná jednotka spĺňať počas dvanástich mesiacov od skončenia účtovného obdobia, ovplyvňujú klasifikáciu záväzku, a stanovujú dátum účinnosti oboch dodatkov na účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2024 alebo neskôr.

*Nové a revidované Účtovné štandardy IFRS, ktoré boli vydané, ale EÚ ich neprijala*

V súčasnosti sa Účtovné štandardy IFRS tak, ako boli prijaté EÚ, významne neodlišujú od IFRS prijatých Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli prijaté EÚ k 27.3.2024:

- **Dodatky k IAS 7 „Výkaz o peňažných tokoch“ a IFRS 7 „Finančné nástroje: zverejňovanie“ – Dohody o platbách dodávateľom**, vydané IASB dňa 25. mája 2023. Dodatky dopĺňajú požiadavky na zverejňovanie a usmernenia v rámci existujúcich požiadaviek na zverejňovanie kvalitatívnych a kvantitatívnych informácií o dohodách o platbách dodávateľom.
- **Dodatky k IAS 21 „Vplyvy zmien kurzov cudzích mien“ – Chýbajúca konvertibilita**, vydané IASB dňa 15. augusta 2023. Dodatky obsahujú usmernenie, ktoré vysvetľuje, kedy je mena vymeniteľná a ako určiť výmenný kurz, keď nie je vymeniteľná.
- **IFRS 14 „Účty časového rozlíšenia pri regulácii“**, vydaný IASB dňa 30. januára 2014. Tento štandard má umožniť účtovným jednotkám, ktoré uplatňujú IFRS po prvýkrát a v súčasnosti vykazujú účty časového rozlíšenia pri regulácii v súlade s ich predchádzajúcimi účtovnými štandardmi, aby v tom pokračovali aj po prechode na IFRS.
- **Dodatky k IFRS 10 „Konsolidovaná účtovná závierka“ a IAS 28 „Investície do pridružených spoločností a spoločných podnikov“ – Predaj alebo vklad majetku medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom**, vydané IASB dňa 11. septembra 2014. Dodatky sa zaoberajú konfliktom medzi požiadavkami IAS 28 a IFRS 10 a objasňujú, že pri transakcii zahŕňajúcej pridruženú spoločnosť alebo spoločný podnik závisí rozsah výkazania zisku alebo straty od toho, či predané alebo vložené aktíva predstavujú podnik.

Spoločnosť neočakáva, že prijatie uvedených štandardov bude mať významný vplyv na účtovnú závierku Spoločnosti budúcich obdobiach.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené. Na základe odhadov Spoločnosti uplatnenie účtovania o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív alebo záväzkov podľa **IAS 39 „Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie“** by nemalo významný vplyv na účtovnú závierku, ak by sa uplatnilo k dátumu zostavenia účtovnej závierky.

### **3. PREHLAD VÝZNAMNÝCH ÚČTOVNÝCH POSTUPOV**

#### **a) Prehlásenie o súlade s IAS/IFRS**

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

#### **b) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Táto účtovná závierka je riadnou účtovnou závierkou zostavenou podľa § 17a ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

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

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

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

**c) Informácie o konsolidovanom celku**

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

V súlade s požiadavkami paragrafu 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, paragrafu 4 štandardu IFRS 10 - Konsolidované účtovné závierky a interpretácie popísanej v dokumente vydanom komisiou pre Vnútorný 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 2023 bude zostavená až po dátume zostavenia tejto individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti podľa IFRS platných v Európskej únii. Túto konsolidovanú závierku bude možné získať priamo v sídle Spoločnosti a bude uložená v Registri účtovných závierok.

Spoločnosť a jej dcérske spoločnosti budú tiež zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Optifin Invest s.r.o. a Budamar Logistic a.s., zostavenej k 31. decembru 2023 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo platných v Európskej únii. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Optifin Invest s.r.o. na adrese Rusovská cesta 1, 851 01 Bratislava a Budamar Logistic a.s. na adrese Horárska 12, 821 09 Bratislava.

**d) Systém účtovníctva**

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

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

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

**e) Významné účtovné odhady a hlavné príčiny neurčitosti odhadov**

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS tak, ako boli prijaté pre použitie v rámci EÚ si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré ovplyvňujú vykazované hodnoty majetku a záväzkov v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci tieto odhady robí vedenie spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa v konečnom dôsledku môžu od týchto odhadov líšiť. Najvýznamnejšie odhady sa týkajú stanovenia doby vplyvu finančnej krízy a ekonomickej recesie, percenta dokončenia zákazkovej výroby, očakávaného plnenia v prípade ručenia a bankových garancií, životnosti dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, vyčíslenia zníženia hodnoty aktív (dlhodobý majetok, finančné investície, pohľadávky a zásoby), výpočtu rezerv.

**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 efektívitve 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 zabezpečením projektových cien. V prípade, ak by došlo k rastu cien vstupov v období do ukončenia rozpracovaných zákazníckych kontraktov bola by ovplyvnená budúca ziskovosť zákaziek a tiež zostatok zmluvného aktíva zo zákazkovej výroby k 31.12.2023.

**Ručenia za tretie osoby a bankové garancie**

Tak ako je popísané v poznámkach 33.1 a 33.2 Spoločnosť ručí do výšky 22 422 tis. EUR za tretie osoby a do výšky 51 190 tis. EUR v súvislosti s dodávkami jej výrobkov zákazníkom. Vedenie Spoločnosti posúdilo finančnú situáciu tretích strán za ktoré ručí ako aj dodávky zákazníkom a došlo k záveru, že je nepravdepodobné, aby na základe vydaných záruk a bankových garancií došlo k akýmkoľvek plneniam. V prípade, ak by sa zhoršila finančná situácia resp. by došlo k neplneniu záväzkov voči zákazníkom alebo problémom s kvalitou dodávok, Spoločnosti by mohla v tejto súvislosti vzniknúť strata do výšky týchto garancií.

#### **Pôžičky a preddavky poskytnuté spriazneným stranám**

Spoločnosť individuálne posudzuje pohľadávky voči spriazneným stranám a tvorí opravné položky k nedobytným pohľadávkam. Hodnota týchto opravných položiek je uvedená v poznámke 31. Z tohto titulu vzniká Spoločnosti koncentrácia kreditného rizika vo výške 35 373 tis. EUR. Pokiaľ by zámery, s ktorými boli tieto úvery poskytované neboli úspešne zrealizované Spoločnosti by mohla vzniknúť v tejto súvislosti strata.

#### **Životnosť dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

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

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

Prípadné rozdiely medzi dobou životnosti majetku stanovenou vedením Spoločnosti a jeho skutočnou dobou životnosti môžu mať významný vplyv na túto účtovnú závierku. Ak by sa predpokladané doby životnosti líšili od odhadov o 10 %, odpisy za rok končiaci 31. decembra 2023 by sa zvýšili o 1 083 tisíc EUR alebo znížili o 886 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 2023 je 6,8 roka.

#### **Rezervy**

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

Výška rezervy na zákaznícke reklamácie vychádza z odhadov budúcich nákladov na opravy v súvislosti s odstránením väd v rámci záručnej doby výrobkov. Je stanovená na základe historickej analýzy nákladov na reklamácie so zohľadnením zmluvne dohodnutej štandardnej 2-ročnej záručnej lehoty výrobkov. Tento odhad je priebežne aktualizovaný. Ďalšie informácie k rezervám sa uvádzajú v pozn. 14 a 18.

#### **Zníženie hodnoty nefinančných aktív**

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

Spoločnosť vypočítala a zaúčtovala významné čiastky zníženia hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok na základe posúdenia ich budúceho použitia, plánovanej likvidácie, vymožitelnosti splácania a predaja. Pri niektorých položkách ešte nebolo prijaté konečné rozhodnutie a preto sa predpoklady ohľadne použitia, likvidácie alebo predaja majetku môžu zmeniť. Podrobné informácie o znížení hodnoty dlhodobého majetku, zásob a pohľadávok sa uvádzajú v pozn. 4, 5, 6, 7, 8, 9.

#### **Finančné investície**

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

### **3.1. Nehmotné aktíva**

V spoločnosti TATRAVAGÓNKA vznikajú nehmotné aktíva:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ďalšie údaje sú popísané v poznámke 4.

### **3.2. Pozemky, budovy, stavby, stroje a zariadenia**

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

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

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

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

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

### **3.3. Dcérske a pridružené spoločnosti a spoločné podniky**

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

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

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

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

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

### **3.4. Finančné nástroje - kľúčové podmienky oceňovania.**

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

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

Oceňovacie techniky, ako modely diskontovaných peňažných tokov alebo modely založené na bežných trhových transakciách alebo posúdenie finančných údajov subjektu sa používajú pri určovaní reálnej hodnoty niektorých finančných nástrojov, pre ktoré nie sú k dispozícii informácie o cenách na externom trhu.

Ocenenia reálnou hodnotou sú analyzované podľa úrovne v hierarchii ocenení reálnou hodnotou takto: (i) úroveň jedna sú ocenenia na úrovni kótovaných cien (neupravených) na aktívnych trhoch pre identické aktíva alebo záväzky, (ii) ocenenia na úrovni dva sú oceňovacie techniky so všetkými významnými vstupmi aktíva alebo záväzku zistiteľnými, a to buď priamo (t. j. ako ceny), alebo nepriamo (t. j. odvodením od cien) a (iii) ocenenia na úrovni tri sú ocenenia, ktoré nie sú založené výhradne na zistiteľných trhových údajoch (t. j. ocenenie vyžaduje významné nezistiteľné vstupy). Prevody medzi jednotlivými úrovňami hierarchie reálnej hodnoty sa uskutočňujú ku koncu účtovného obdobia. Vid' Poznámka 35.2.6.

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

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

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

### **3.5. Prvotné vykázanie finančných nástrojov.**

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

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

### **3.6. Klasifikácia finančných aktív**

Finančný majetok sa klasifikuje do týchto kategórií:

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

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

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

Finančné aktíva, ktorých peňažné toky nepredstavujú SPPI, musia byť oceňované ako FVPL (napr. finančné deriváty). Vnorené deriváty sa už 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.

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

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.

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.

Realizovateľná hodnota pohľadávok spoločnosti sa vypočíta ako súčasná hodnota očakávaných budúcich peňažných príjmov, odúročená pôvodnou vnútornou efektívnou úrokovou mierou aktíva. Krátkodobé pohľadávky sa neodúročujú. Realizovateľná hodnota ostatných aktív je vyššia z hodnôt čistej predajnej ceny a úžitkovej hodnoty. Pri určení úžitkovej hodnoty sa očakávané budúce peňažné príjmy odúročia na ich súčasnú hodnotu použitím odúročiteľa pred daňou, ktorý zohľadňuje súčasnú trhovú hodnotu budúcej hodnoty peňazí a riziko vzťahujúce sa na dané aktívum. V súlade s IFRS 9, spoločnosť implementovala zjednodušený model znehodnotenia pohľadávok z obchodného styku, na základe ktorého spoločnosť pre obchodné pohľadávky bez významného prvku financovania tvorí opravné položky vo výške očakávaných strát za celú dobu životnosti pohľadávky.

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

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

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

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

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

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

### **3.7. 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.

### **3.8. Peniaze a peňažné ekvivalenty**

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

### **3.9. 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.

### **3.10. Preddavky**

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

### **3.11. Časové rozlíšenie**

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

### **3.12. Základné imanie**

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

### **3.13. Dividendy**

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

### **3.14. Zákonný rezervný fond**

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

### **3.15. Finančné záväzky**

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

### **3.16. Finančné záruky**

Finančné záruky sú neodvolateľné zmluvy, ktoré vyžadujú, aby Spoločnosť uhradila držiteľovi záruky stratu, ktorú utrpel z dôvodu, že určitý dlžník nezaplatil v dobe splatnosti v súlade s podmienkami dlhového nástroja. Finančné záruky sú prvotne vykázané v reálnej hodnote, ktorá je zvyčajne určená výškou prijatých poplatkov, alebo na základe trhových cien podobných nástrojov v prípade zmluvy o finančných zárukách so spriazenou 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.

### **3.17. Záväzky z obchodného styku**

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

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

### **3.18. Rezervy**

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

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

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

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

Súčasnú záväzky vyplývajúce z nevýhodných zmlúv sa účtujú a oceňujú ako rezervy. Nevýhodná zmluva sa chápe ako zmluva, na základe ktorej nevyhnutné náklady na splnenie záväzkov zo zmluvy prevyšujú predpokladané ekonomické úžitky, ktorých prijatie sa na základe takejto zmluvy očakáva.

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

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

### **3.19. Účtovanie výnosov**

Výnosy sa oceňujú na základe protihodnoty, na ktorú má Spoločnosť nárok podľa zmluvy so zákazníkom a nezahŕňajú sumy inkasované za tretie strany. Spoločnosť vykazuje výnosy, akonáhle odovzdá kontrolu nad produktom alebo službou zákazníčkovi.

*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 tovaru.* V súvislosti s predajom tovaru sa o výnose účtuje v okamihu, keď všetky významné riziká a výhody spojené s vlastníctvom boli prevedené na kupujúceho, a keď nezostávajú žiadne významné neistoty z protiplnení, pridružených nákladov a možných reklamácií alebo vrátenia tovaru. Tržby sa vykazujú po odpočítaní daní a zliav. Spoločnosť fakturuje predaj tovaru v okamihu dodania so splatnosťou 30-60 dní.

*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 predaja materiálu a náhradných dielov sú vykázane ako ostatné prevádzkové výnosy.

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

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

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

### **3.20. Zmluvy o zhotovení (zákazková výroba)**

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

### **3.21. Splatná daň z príjmov**

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

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

Záväzok Spoločnosti za splatné dane pre rok 2023 sa vypočíta v zmysle platných slovenských účtovných predpisov vo výške 21 %.

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

### **3.22. Odložená daň z príjmov**

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

Pri výpočte odloženej dane sa používa sadzba dane z príjmov očakávaná v období, v ktorom sa má vyrovať príslušná pohľadávka alebo záväzok. Odložená daň sa účtuje vo výkaze ziskov a strát s výnimkou tých pohľadávok a záväzkov, ktoré sa účtujú priamo s proti zápisom vo vlastnom imaní; v takomto prípade sa aj odložená daň účtuje s proti zápisom vo vlastnom imaní. Sadzba dane z príjmov platná v roku 2023 je 21 % (2022: 21 %).

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

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

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

### **3.23. Daň z pridanej hodnoty**

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

### **3.24. Operácie v cudzích menách**

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

### **3.25. Nákladové úroky**

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

### **3.26. Finančné nástroje**

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

### **3.27. Sociálne a dôchodkové zabezpečenie**

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

### **3.28. Odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké požitky**

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

Na základe dohody s odbormi Spoločnosť tiež má (a) povinnosť vyplatiť tri až šesť mesačných miezd zamestnancovi, ktorí v čase odchodu do dôchodku splní stanovené podmienky, čo predstavuje zamestnanecký požitok so stanovenou výškou benefitu splatný po ukončení zamestnania a tiež (b) povinnosť vyplatiť odmeny v čase dosiahnutia stanoveného životného alebo pracovného jubilea. Tieto povinnosti sú zaúčtované ako záväzky odhadnuté každý rok nezávislými poisťovacími matematikmi na základe metódy plánovaného ročného zhodnotenia požitkov (Projected Unit Credit Method). Diskontovaná súčasná hodnota záväzku zo stanovenou výškou požitku je stanovená (a) diskontovaním očakávaných budúcich peňažných tokov na základe úrokových mier vysokokvalitných korporátnych dlhopisov, ktoré majú podmienky a splatnosť približne rovnakú ako splatnosť súvisiaceho záväzku a (b) následným alokovaním vypočítanej súčasnej hodnoty na obdobia zamestnania podľa podmienok plánu požitkov.

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

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

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

### **3.29. Leasingy**

Spoločnosť posudzuje, či má zmluva charakter leasingu alebo leasing obsahuje na začiatku zmluvy.

Spoločnosť vykazuje aktíva z práva k užívaniu a súvisiace záväzky z leasingu zo všetkých zmlúv, v ktorých vystupuje ako nájomca, s výnimkou krátkodobých leasingov (doba leasingu 12 mesiacov a menej) a leasingov aktív s nízkou hodnotou (do 5 000 Eur). U týchto leasingov Spoločnosť vykazuje platby ako prevádzkový náklad rovnomerne po dobu trvania. Záväzok z leasingu sa prvotne oceňuje súčasnou hodnotou leasingových platieb a je diskontovaný implicitnou úrokovou sadzbou. Účtovná hodnota záväzku z leasingu sa zvyšuje tak aby odrážala úrok z leasingu (s použitím metódy efektívnej úrokovej miery) a znižuje o leasingové platby.

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

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

Prenájom, pri ktorom je Spoločnosť nájomcom, ktorý neprevádza významnú časť rizík a ziskov spojených s vlastníctvom z prenajímateľa na Spoločnosť, sú celkové lízingové splátky účtované do výkazu ziskov a strát rovnomerne po dobu trvania nájmu. Doba trvania nájmu je nevypovedateľná doba, za ktorú sa nájomca zaviazal prenajímať aktívum spolu s 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.

### **3.30. Vykazovanie o segmentoch**

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

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**4. NEHMOTNÝ MAJETOK**

<b>Obstarávacia cena (v Eur)</b>	<b>Vývoj</b>	<b>Softvér</b>	<b>Oceneniteľné Práva</b>	<b>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok</b>	<b>Nedokončené nehmotné investície</b>	<b>Celkom</b>
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>9 240 178</b>	<b>7 648 001</b>	<b>32 867</b>	<b>89 063</b>	<b>4 423 532</b>	<b>21 433 641</b>
Prírastky	0	0	0	0	471 237	471 237
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	262 721	214 862	3 713 565	0	-4 191 148	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>9 502 899</b>	<b>7 862 863</b>	<b>3 746 432</b>	<b>89 063</b>	<b>703 621</b>	<b>21 904 878</b>
Prírastky	0	0	0	0	1 713 715	1 713 715
Úbytky	0	0	0	0	0	0
Presuny	249 417	1 459 318	27 287	66	-1 736 088	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>9 752 316</b>	<b>9 322 181</b>	<b>3 773 719</b>	<b>89 129</b>	<b>681 248</b>	<b>23 618 593</b>
<b>Oprávky (v Eur)</b>						
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>5 579 615</b>	<b>4 947 095</b>	<b>31 033</b>	<b>75 602</b>	<b>0</b>	<b>10 633 345</b>
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	1 338 848	757 317	86 031	8 561	0	2 190 757
Eliminované pri vyradení	0	-1 891	0	0	0	-1 891
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>6 918 463</b>	<b>5 702 521</b>	<b>117 064</b>	<b>84 163</b>	<b>0</b>	<b>12 822 211</b>
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	388 189	736 893	351 881	0	0	1 476 963
Eliminované pri vyradení	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>7 306 652</b>	<b>6 439 414</b>	<b>468 945</b>	<b>84 163</b>	<b>0</b>	<b>14 299 174</b>
<b>Opravné položky (v Eur)</b>						
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359 329</b>	<b>359 329</b>
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359 329</b>	<b>359 329</b>
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>359 329</b>	<b>359 329</b>
<b>Účtovná hodnota – stav k 1.1.2022</b>	<b>3 660 563</b>	<b>2 700 906</b>	<b>1 834</b>	<b>13 461</b>	<b>4 064 203</b>	<b>10 440 967</b>
<b>Účtovná hodnota – stav k 31.12.2022</b>	<b>2 584 436</b>	<b>2 160 342</b>	<b>3 629 368</b>	<b>4 900</b>	<b>344 292</b>	<b>8 723 338</b>
<b>Účtovná hodnota – stav k 31.12.2023</b>	<b>2 445 664</b>	<b>2 882 767</b>	<b>3 304 774</b>	<b>4 966</b>	<b>321 919</b>	<b>8 960 090</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

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

	<b>Predpokladaná doba používania</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Vývoj	5 až 20	lineárna	5 – 20
Softvér	4 až 20	lineárna	5 – 25
Oceniteľné práva (licencia)	1 až 12	lineárna	8,33 – 100
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	4 až 5	lineárna	8,33 – 100

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**5. POZEMKY, BUDOVY, STAVBY, STROJE A ZARIADENIA**

	Pozemky	Budovy, haly a stavby	Stroje a prístroje a zariadenia	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Nedokončené hmotné investície	Celkom
<b>Obstarávacia cena (v Eur)</b>						
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>27 157 297</b>	<b>92 957 229</b>	<b>99 044 499</b>	<b>3 472 778</b>	<b>4 384 229</b>	<b>227 016 032</b>
Prírastky	0	0	0	0	14 770 794	14 770 794
Úbytky	-13 969	-223 237	-2 590 027	0	0	-2 827 233
Presuny	0	1 952 698	10 418 782	234 153	-12 605 633	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>27 143 328</b>	<b>94 686 690</b>	<b>106 873 254</b>	<b>3 706 931</b>	<b>6 549 390</b>	<b>238 959 593</b>
Prírastky	0	0	0	0	12 723 490	12 723 490
Úbytky	-103 532	-124 914	-3 535 276	-649 194	0	-4 412 916
Presuny	0	6 984 918	8 763 741	218 982	-15 967 641	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>27 039 796</b>	<b>101 546 694</b>	<b>112 101 719</b>	<b>3 276 719</b>	<b>3 305 239</b>	<b>247 270 167</b>
<b>Oprávky (v Eur)</b>						
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>37 953 773</b>	<b>65 442 691</b>	<b>2 475 861</b>	<b>0</b>	<b>105 872 325</b>
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 227 602	7 146 949	301 787	0	9 676 338
Eliminované pri vyradení	0	-158 175	-2 469 701	0	0	-2 627 876
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>40 023 200</b>	<b>70 119 939</b>	<b>2 777 648</b>	<b>0</b>	<b>112 920 787</b>
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	0	2 314 161	7 111 964	316 969	0	9 743 094
Eliminované pri vyradení	0	-114 935	-3 247 527	-645 553	0	-4 008 015
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>42 222 426</b>	<b>73 984 376</b>	<b>2 449 064</b>	<b>0</b>	<b>118 655 866</b>
<b>Opravné položky (v Eur)</b>						
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>0</b>	<b>1 245 829</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 726</b>	<b>1 407 555</b>
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-69 310	0	0	0	-69 310
Tvorba/rozpustenie cez preceňovací rozdiel	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>0</b>	<b>1 176 519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>161 726</b>	<b>1 338 245</b>
Tvorba/rozpustenie cez výkaz ziskov a strát	0	-60 116	0	0	-1 300	-61 416
Tvorba/rozpustenie cez preceňovací rozdiel	0	0	0	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>0</b>	<b>1 116 403</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160 426</b>	<b>1 276 829</b>
<b>Účtovná hodnota – stav k 1.1.2022</b>	<b>27 157 297</b>	<b>53 757 627</b>	<b>33 601 808</b>	<b>996 917</b>	<b>4 222 503</b>	<b>119 736 152</b>
<b>Účtovná hodnota – stav k 31.12.2022</b>	<b>27 143 328</b>	<b>53 486 971</b>	<b>36 753 315</b>	<b>929 283</b>	<b>6 387 664</b>	<b>124 700 561</b>
<b>Účtovná hodnota – stav k 31.12.2023</b>	<b>27 039 796</b>	<b>58 207 865</b>	<b>38 117 343</b>	<b>827 655</b>	<b>3 144 813</b>	<b>127 337 472</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

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

	<b>Predpokladaná doba používania</b>	<b>Metóda odpisovania</b>	<b>Ročná odpisová sadzba v %</b>
Budovy, haly a stavby	2 až 98	lineárna	1,02 – 50
Stroje, prístroje a zariadenia	1 až 88	lineárna	1,14 – 100
Dopravné prostriedky	3 až 56	lineárna	1,79 – 33,33
Univerzálne ŠVP	1 až 12	lineárna	8,33 – 100
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 až 38	lineárna	2,63 – 50

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

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

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

Spoločnosť má v rámci spolupráce s bankami zriadené záložné právo na svoj dlhodobý hmotný majetok:

V rámci syndikátneho financovania je založený hnutel'ný a nehnuteľný majetok v Poprade.

Hodnota nehnuteľného majetku bola určená na základe znaleckého posudku č. 31/2022 vypracovaného znalcom Ing. Michalom Vičanom.

Hodnota vybraného hnutel'ného majetku k 31.12.2023 (stroje, prístroje, zariadenia a dopravné prostriedky na výrobné účely) predstavuje 27.888.078 EUR (účtovná hodnota celkom upravená o opravné položky a kumulované odpisy).

V rámci financovania prostredníctvom UniCredit Bank N.V. je založený hnutel'ný a nehnuteľný majetok v Trebišove. Hodnota nehnuteľného majetku bola určená na základe znaleckého posudku č. 34/2023 vypracovaného znalcom Ing. Michalom Vičanom.

Hodnota hnutel'ného majetku k 31.12.2023 predstavuje 3.693.794 EUR (účtovná hodnota celkom upravená o opravné položky a kumulované odpisy).

V rámci účelového úverového financovania realizovaného prostredníctvom Tatra banky a.s. je založené lietadlo.

V rámci prevádzkového úverového financovania realizovaného prostredníctvom Tatra banky a.s. a Slovenskej sporiteľne a.s. sú založené formou spoločného zdieľania zásoby materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou pohromou do výšky 167 404 093 EUR. Pre prípad škôd spôsobených krádežou je súbor vybraného hnutel'ného majetku poistený do výšky 12 371 406 EUR. Pre prípad poškodenia alebo zničenia strojov a strojních zariadení sú vybrané strojné zariadenia a súbor elektroniky poistený do výšky 12 371 406 EUR.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**Leasingy – Spoločnosť ako nájomca**

Obstarávacia cena (v Eur)	Budovy, haly	Stroje, prístroje a zar.	Celkom
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>748 322</b>	<b>4 778 498</b>	<b>5 526 820</b>
Prírastky	749 519	1 169 194	1 918 713
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>1 497 841</b>	<b>5 947 692</b>	<b>7 445 533</b>
Oprávky (v Eur)	Budovy, haly	Stroje, prístroje a zar.	Celkom
<b>Stav k 1.1.2023</b>	<b>430 518</b>	<b>4 716 202</b>	<b>5 146 720</b>
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	224 018	1 217 782	1 441 800
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>654 536</b>	<b>5 933 984</b>	<b>6 588 520</b>
<b>Účtovná hodnota - stav k 31.12.2023</b>	<b>843 305</b>	<b>13 708</b>	<b>857 013</b>

Obstarávacia cena (v Eur)	Budovy, haly	Stroje, prístroje a zar.	Celkom
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>694 501</b>	<b>3 520 695</b>	<b>4 215 196</b>
Prírastky	53 821	1 257 803	1 311 624
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>748 322</b>	<b>4 778 498</b>	<b>5 526 820</b>
Oprávky (v Eur)	Budovy, haly	Stroje, prístroje a zar.	Celkom
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>289 375</b>	<b>3 506 294</b>	<b>3 795 669</b>
Odpisy za rok účtované cez výkaz ziskov a strát	141 143	1 209 908	1 351 051
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>430 518</b>	<b>4 716 202</b>	<b>5 146 720</b>
<b>Účtovná hodnota - stav k 31.12.2022</b>	<b>317 804</b>	<b>62 296</b>	<b>380 100</b>

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

**6. INVESTÍCIE DO NEHNUTEĽNOSTÍ (IAS 40)**

Reálna hodnota (v Eur)	Pozemky	Stavby	Celkom
<b>Stav k 1.1.2022</b>	<b>127 232</b>	<b>1 044 237</b>	<b>1 171 469</b>
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Zmena preceňovacieho rozdielu	0	0	0
Presuny	0	25 818	25 818
<b>Stav k 31.12.2022</b>	<b>127 232</b>	<b>1 070 055</b>	<b>1 197 287</b>
Prírastky	0	0	0
Úbytky	0	0	0
Zmena preceňovacieho rozdielu	0	0	0
Presuny	0	0	0
<b>Stav k 31.12.2023</b>	<b>127 232</b>	<b>1 070 055</b>	<b>1 197 287</b>

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

Reálna hodnota investícií do nehnuteľností bola určená nasledovne:

- účtovná hodnota pozemkov zodpovedá trhovej cene obdobných pozemkov bez inžinierskych sietí v regióne
- precenenie budov a stavieb bolo vykonané na základe posledných znaleckých posudkov a so zohľadnením vývoja cien nehnuteľností podľa zverejnenej štatistiky NBS ku koncu roka 2023

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**7. FINANČNÝ MAJETOK**

Spoločnosť	Krajina registrácie	Vlastnícky podiel %		Účtovná hodnota EUR	
		2023	2022	2023	2022
<b>a) Dcérske podniky</b>					
Tatragagónka Poprad, s.r.o.	Slovensko	100,00	100,00	5 627 924	5 627 924
WEP TRADING a.s.	Slovensko	97,96	97,96	1 750 004	1 750 004
TATRAVAGÓNKA TLMAČE s.r.o.	Slovensko	100,00	100,00	25 286 655	12 786 655
Tatragagonka Bratstvo DOO Subotica	Srbsko	100,00	100,00	750 500	1 050 500
OOO "Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia"	Rusko	99,00	99,00	239	239
OAD "Saranskij vagonoremontnyj zavod"	Rusko	100,00	100,00	0	0
TATRA CAPITAL GROUP s.r.o.	Slovensko	100,00	100,00	267 761	487 762
TATRAVAGÓNKA Germany GmbH	Nemecko	100,00	100,00	2 456 221	25 000
TATRAVAGÓNKA CZ, s.r.o.	Česko	100,00	100,00	3 869	3 869
ZASTROVA, a.s.	Slovensko	98,68	98,44	2 443 100	2 438 840
TŽV Gredelj d.o.o.	Chorvátsko	100,00	100,00	45 002 669	45 002 669
<b>Dcérske podniky spolu</b>				<b>83 588 942</b>	<b>69 173 462</b>
<b>b) Spoločné a pridružené podniky</b>					
Jupiter Wagons limited	India	20,48	20,48	11 384 072	11 384 072
Železničné opravovne a strojárne Zvolen, a.s.	Slovensko	24,68	24,68	5 000 000	5 000 000
<b>Spoločné a pridružené podniky spolu</b>				<b>16 384 072</b>	<b>16 384 072</b>
<b>c) Obstarávaný dlhodobý finančný majetok</b>				<b>41 633</b>	<b>5 472 854</b>
<b>FINANČNÝ MAJETOK spolu</b>				<b>100 014 647</b>	<b>91 030 388</b>

**Hlavné aktivity dcérskych a pridružených spoločností sú nasledovné:**

- Tatragagónka Poprad, s.r.o.: nevykonáva výrobnú činnosť,
- WEP TRADING a.s.: výroba komponentov pre spoločnosť,
- TATRAVAGÓNKA Tlmače s.r.o.: výroba komponentov pre spoločnosť,
- Tatragagonka Bratstvo DOO Subotica: oprava železničných vagónov,
- OOO „Jevropejskaja kompania transportnogo mašinostroenia“: nevykonáva činnosť,
- OAO „Saranskij vagonoremontnyj zavod“: opravy a prestavby železničných lokomotív, električiek a vagónových súprav
- TATRA CAPITAL GROUP s.r.o.: uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- TATRAVAGÓNKA GERMANY: držba a správa nehmuteľností a hnutel'ného majetku
- TATRAVAGÓNKA CZ, s.r.o. výroba, obchod a služby
- ZASTROVA, a.s.: výroba komponentov pre spoločnosť
- TŽV Gredelj d.o.o. – výroba a opravy železničných vagónov
- Jupiter Wagons Limited : výroba železničných vagónov
- Železničné opravovne a strojárne a.s. – udrzba a opravy dopravných prostriedkov

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

K finančnej investícii v spoločnosti TATRA CAPITAL GROUP s.r.o. je vytvorená opravná položka vo výške 2 183 178 Eur.

K finančnej investícii v spoločnosti Tatragagonka Bratstvo DOO Subotica bola v roku 2023 vytvorená opravná položka vo výške 300 000 Eur.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**8. ZÁSoby**

	<b>k 31.12.2023</b>	<b>k 31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Materiál	55 229 860	42 536 230
Nedokončená výroba a polotovary	432 300	432 300
Tovar	1 200 000	0
Opravná položka na zastaralé a nepotrebné zásoby	-2 985 329	-2 877 387
<b>Spolu</b>	<b>53 876 831</b>	<b>40 091 143</b>

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

	<b>stav</b>	<b>tvorba</b>	<b>zniženie</b>	<b>zrušenie</b>	<b>stav</b>
	<b>k 31.12.2022</b>	<b>(zvýšenie)</b>	<b>(použitie)</b>	<b>(rozpustenie)</b>	<b>k 31.12.2023</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
materiál	2 877 387	572 874	464 932	0	2 985 329
<b>Spolu</b>	<b>2 877 387</b>	<b>572 874</b>	<b>464 932</b>	<b>0</b>	<b>2 985 329</b>

<b>Počet dní</b>	<b>Hodnota materiálu</b>	<b>% OP</b>	<b>Opravná položka</b>
	<b>EUR</b>		<b>EUR</b>
0 - 360	50 202 101	0	0
361 - 720	1 812 360	20	362 472
721 - 1080	751 496	50	375 748
1080 - 1440	374 388	70	262 071
viac ako 1441 *	2 089 515	95	1 985 038
<b>Spolu</b>	<b>55 229 860</b>		<b>2 985 329</b>

\*odpočítaná cena šrotu

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**9. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY**

	k 31.12.2023	k 31.12.2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku		
Tuzemskí odberatelia	10 236 656	16 098 705
Zahraniční odberatelia	127 040 980	68 796 513
<b>Pohľadávky z obchodného styku celkom</b>	<b>137 277 636</b>	<b>84 895 218</b>
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-21 157 146	-20 801 179
<b>Pohľadávky z obchodného styku netto</b>	<b>116 120 490</b>	<b>64 094 039</b>
Ostatné pohľadávky	4 381 908	1 508 791
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-226 661	-677 145
<b>Ostatné pohľadávky netto</b>	<b>4 155 247</b>	<b>831 646</b>
Pohľadávky voči podnikom v skupine	6 836 922	12 154 751
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-6 510 955	-6 504 830
<b>Pohľadávky voči podnikom v skupine</b>	<b>325 967</b>	<b>5 649 921</b>
<b>Zmluvné aktívum zo zákazkovej výroby (Poznámka 10)</b>	<b>59 576 120</b>	<b>58 794 424</b>
<b>Finančné pohľadávky celkom</b>	<b>180 177 824</b>	<b>129 370 030</b>
Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok	2 450 000	0
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-450 000	0
<b>Poskytnuté preddavky na dlhodobý majetok netto</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>
Poskytnuté preddavky na zásoby	4 235 082	2 172 861
Mínus: opravné položky na pochybné pohľadávky	-1 767 571	-46 600
<b>Poskytnuté preddavky na zásoby netto</b>	<b>2 467 511</b>	<b>2 126 261</b>
<b>Prijaté dotácie</b>	<b>309 413</b>	<b>0</b>
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>750 703</b>	<b>1 068 785</b>
<b>Spolu</b>	<b>185 705 451</b>	<b>132 565 076</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

Spoločnosť má vytvorené opravné položky na odhadované nevyžiteľné pohľadávky. Veková štruktúra pohľadávok, ku ktorým spoločnosť nevytvorila a ku ktorým vytvorila opravné položky k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 je nasledovná:

	k 31. 12. 2023		k 31. 12. 2022			
	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Pohľadávky voči podnikom v skupine	Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné pohľadávky	Pohľadávky voči podnikom v skupine
<i>Do lehoty splatnosti a neznehodnotené</i>						
- Uhradené po skončení obdobia a pred 28. februárom nasledujúceho obdobia	33 110 317	214	0	25 842 855	148	0
- Neuhradené pohľadávky pred 28. februárom nasledujúceho obdobia	36 834 021	3 728 166	185 967	14 149 787	16 450	4 700 000
<b>Do lehoty splatnosti a neznehodnotené celkom</b>	<b>69 944 338</b>	<b>3 728 380</b>	<b>185 967</b>	<b>39 992 642</b>	<b>16 598</b>	<b>4 700 000</b>
<i>Po lehote splatnosti a neznehodnotené</i>						
z toho: po lehote splatnosti do 30 dní	23 482 835	1 670	140 000	8 943 652	151 053	600 000
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	4 366 965	7 039	0	3 480 677	21 594	0
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	3 224 387	353 081	0	1 850 691	460	0
po lehote splatnosti od 90 - 180 dní	12 781 765	15 087	0	6 496 070	554	0
po lehote splatnosti od 180 - 365 dní	2 693 966	5 594	0	3 241 228	29 590	31 261
po lehote splatnosti nad 365 dní	2 063 118	35 831		2 162 826	611 797	318 660
<b>Po lehote splatnosti a neznehodnotené celkom</b>	<b>48 613 036</b>	<b>418 302</b>	<b>140 000</b>	<b>26 175 144</b>	<b>815 048</b>	<b>949 921</b>
z toho: uhradené po skončení obdobia a pred 28. februárom nasledujúceho obdobia	14 062 615	351 846	0	16 247 115	0	163 830
<i>Individuálne stanovené znehodnotené pohľadávky</i>						
z toho: do lehoty splatnosti	937 124	0	160 955	782 350	0	0
po lehote splatnosti do 30 dní	0	0	0	0	0	0
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	0	0	0	2 348	0	0
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	200 000	0	0	0	0	0
po lehote splatnosti od 90 - 180 dní	338 093	4 390	0	14 569	0	0
po lehote splatnosti od 180 - 365 dní	1 051 319	9 228	0	3 844 421	0	0
po lehote splatnosti nad 365 dní	20 428 808	221 608	6 350 000	16 256 605	677 145	6 504 830
<b>Individuálne stanovené znehodnotené pohľadávky celkom</b>	<b>22 955 344</b>	<b>235 226</b>	<b>6 510 955</b>	<b>20 900 293</b>	<b>677 145</b>	<b>6 504 830</b>
<b>Mínus opravné položky na pochybné pohľadávky</b>	<b>-22 924 717</b>	<b>-226 661</b>	<b>-6 510 955</b>	<b>-20 847 779</b>	<b>-677 145</b>	<b>-6 504 830</b>
<b>Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky celkom</b>	<b>118 588 001</b>	<b>4 155 247</b>	<b>325 967</b>	<b>66 220 300</b>	<b>831 646</b>	<b>5 649 921</b>

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

Opravná položka	Stav	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Kurzové	Stav
	k 31.12.2022 EUR	(zvýšenie) EUR	(použitie) EUR	(rozpustenie) EUR	rozdiely EUR	k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku	20 801 179	1 189 444	833 477	0	0	21 157 146
Ostatné pohľadávky	677 145	5 053	455 537	0	0	226 661
Pohľadávky voči podnikom v skupine	6 504 830	160 955	154 830	0	0	6 510 955
Poskytnuté preddavky na zásoby	46 600	1 751 221	30 250	0	0	1 767 571
<b>Spolu</b>	<b>28 029 754</b>	<b>3 106 673</b>	<b>1 474 094</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 662 333</b>

Opravná položka k pohľadávkam bola znížená z dôvodu inkasa pohľadávok ( 440 tis. EUR) a z dôvodu odpisu pohľadávok (1 034 tis. EUR).

Pohľadávky z obchodného styku nie sú zabezpečené poistením.

Záložné právo v prospech bánk bolo zriadené na všetky pohľadávky Spoločnosti.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

**10. ZMLUVNÉ AKTÍVUM ZO ZÁKAZKOVEJ VÝROBY**

Stupeň dokončenia zákazky sa určuje pomerom skutočne vynaložených nákladov podľa normy (bez odchýlok od normy) k celkovým nákladom na zákazku podľa rozpočtu. Spoločnosť pravidelne prehodnocuje rozpočty na zákazky podľa skutočného vývoja nákladov. Spoločnosť primárne sleduje stupeň dokončenia jednotlivých dávok pri dlhodobých zákazkách dodávaných vo viacerých dodávkach. Vid' body 3. e) a 3.22.

Dodatočné informácie o zákazkovej výrobe sú zobrazené v nasledujúcom prehľade:

		<b>2023</b>	<b>2022</b>
		<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Výnosy zo zákazkovej výroby a služieb	<b>18</b>	536 173 219	477 333 671
Aktivácia		368 388	761 457
Iné		11 833 443	8 799 908
<b>Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období spolu</b>		<b>548 375 050</b>	<b>486 895 036</b>
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru roka		516 377 110	479 470 760
Zisk vykázaný k 31.12.roka		31 997 940	7 424 276
Priebežná fakturácia		488 798 930	428 100 612
Hrubá čiastka, ktorú odberatelia dlžia za zmluvnú prácu, vykazovaná		59 576 120	58 794 424
Hrubá čiastka, ktorú spoločnosť dlží odberateľom za zmluvnú prácu		0	0
Suma prijatých preddavkov vykazovaných k 31.12. roka		17 868 415	32 922 356
Suma zadržovaných platieb vykazovaných k 31.12. roka		6 659 631	0

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

**11. DAŇOVÉ POHĽADÁVKY**

	<b>k 31.12.2023</b>	<b>k 31.12.2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Daň z pridanej hodnoty	6 321 149	2 640 994
Daň z príjmu právnických osôb	0	452 362
Ostatné dane	0	5 377
<b>Daňové pohľadávky spolu</b>	<b>6 321 149</b>	<b>3 098 733</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

**12. VLASTNÉ IMANIE**

K 31.12. 2023 bol celkový počet vydaných a splatených akcií 1 267 258 ks v menovitej hodnote 33,20 EUR/ks, 100 ks v menovitej hodnote 33 194 EUR/ks a 205 001 ks v menovitej hodnote 200 EUR/ks.

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2023 nasledovná:

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

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

Výška rezervného fondu k 31.decembru. 2023 predstavuje sumu 17 279 tis. EUR (v roku 2022 bola výška rezervného fondu 17 279 tis. EUR), môže sa použiť len na krytie strát v zmysle legislatívy a nemôže byť distribuovaný.

**Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 8 249 690 EUR bol na základe rozhodnutia riadneho valného zhromaždenia Spoločnosti zo dňa 30.11.2023 rozdelený takto:**

	EUR
Tvorba rezervného fondu ( 10 %, max. 20 % ZI )	0
Preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých rokov	8 249 690
<b>Spolu</b>	<b>8 249 690</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 25 494 942 Eur rozhodne valné zhromaždenie Spoločnosti. Predstavenstvo Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve, s postupmi účtovania a so stanovami Spoločnosti navrhuje účtovný zisk rozdeliť nasledovne:

	EUR
Tvorba rezervného fondu ( 10 %, max. 20 % ZI )	0
Vyplatenie dividend	0
Preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých rokov	25 494 942
<b>Spolu</b>	<b>25 494 942</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**13. BANKOVÉ ÚVERY**

Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2023 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
prevádzkový splátkový úver SU I. v Tatra banke a.s. (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	10 000 000	10 000 000	31.12.2024	ZP k vybranému HM a NM v Poprade, vinkulácia PP, ZP k pohľadávkam, blankozmenka
prevádzkový splátkový úver SU I. v Slovenskej sporiteľni a.s. (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	10 000 000	10 000 000	31.12.2024	
prevádzkový splátkový úver SU I. v Commerzbank AG (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
prevádzkový splátkový úver SU I. v ING Bank N.V. (bullet)	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,55% (1,65% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
				<b>30 000 000</b>	<b>30 000 000</b>		
revolvingový úver RU III. v Tatra banke a.s.	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
revolvingový úver RU III. v Slovenskej sporiteľni a.s.	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
revolvingový úver RU III. v Commerzbank AG	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2024	
revolvingový úver RU III. v ING Bank N.V.	31.12.2015	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2024	
				<b>15 000 000</b>	<b>15 000 000</b>		
revolvingový úver RU IV. v Tatra banke a.s.	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
revolvingový úver RU IV. v Slovenskej sporiteľni a.s.	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	5 000 000	5 000 000	31.12.2024	
revolvingový úver RU IV. v Commerzbank AG	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2024	
revolvingový úver RU IV. v ING Bank N.V.	21.12.2018	EUR	3M Euribor+1,15% (1,25% od 30.6.2020)	2 500 000	2 500 000	31.12.2024	
				<b>15 000 000</b>	<b>15 000 000</b>		
splátkový úver SU V. v Tatra banke a.s.	31.8.2021	EUR	3M Euribor+1,65%	15 000 000	7 146 667	31.12.2024	
splátkový úver SU V. v Slovenskej sporiteľni a.s.	31.8.2021	EUR	3M Euribor+1,65%	15 000 000	7 146 667	31.12.2024	
splátkový úver SU V. v Commerzbank AG	31.8.2021	EUR	3M Euribor+1,65%	7 500 000	3 573 333	31.12.2024	
splátkový úver SU V. v ING Bank N.V.	31.8.2021	EUR	3M Euribor+1,65%	7 500 000	3 573 333	31.12.2024	
				<b>45 000 000</b>	<b>21 440 000</b>		
splátkový úver SU VI. v Tatra banke a.s.	22.6.2022	EUR	3M Euribor+1,65%	5 000 000	3 930 000	31.12.2024	
splátkový úver SU VI. v Slovenskej sporiteľni a.s.	22.6.2022	EUR	3M Euribor+1,65%	5 000 000	3 930 000	31.12.2024	
splátkový úver SU VI. v Commerzbank AG	22.6.2022	EUR	3M Euribor+1,65%	2 500 000	1 965 000	31.12.2024	
splátkový úver SU VI. v ING Bank N.V.	22.6.2022	EUR	3M Euribor+1,65%	2 500 000	1 965 000	31.12.2024	
				<b>15 000 000</b>	<b>11 790 000</b>		
<b>Spolu úvery syndikát</b>		<b>EUR</b>		<b>120 000 000</b>	<b>93 230 000</b>		

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2023 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver dlhodobý v Tatra banke a.s. (lietadlo)	31.1.2019	EUR	3M Euribor+2,50%	3 000 000	500 000	31.12.2024	ZP k lietadlu, vinkulácia PP
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2023 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver dlhodobý v UniCredit Bank a.s.	29.09.2020 - 7.130.845,56 01.10.2020 - 6.498.309,28 14.10.2020 - 1.370.845,16	EUR	3M Euribor+1,95%	15 000 000	8 034 600	30.9.2025	ZP k vybranému HM a NM v Trebišove, vinkulácia PP, blankozmenka - len v prípade kontokoretného úveru
kontokoretný úver v UniCredit Bank a.s.	15.12.2023	EUR	1M Euribor+1,25%	8 000 000	7 924 693	31.12.2024	
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2023 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
revolvingový úver krátkodobý (prevádzkový 1) v Tatra banke a.s.	29.6.2023	EUR	1M Euribor+1,40%	20 000 000	20 000 000	30.6.2024	výroba, hotové výrobky a polotovary), spoločne zdieľané so SLSP, vinkulácia PP
revolvingový úver krátkodobý (prevádzkový 2) v Tatra banke a.s.	15.12.2023	EUR	1M Euribor+1,40%	5 500 000	5 500 000	30.6.2024	
Druh úveru / banka	Dátum poskytnutia úveru	Mena	Úroková sadzba v % p.a.	Nominálna hodnota úveru v EUR	Stav k 31.12.2023 v EUR	Konečná splatnosť	Zabezpečenie
splátkový úver (prevádzkový) v Slovenskej sporiteľni a.s. (1. tranža)	29.6.2023	EUR	3M Euribor+1,90% (1M Euribor + 1,65% od 21.12.2023)	18 000 000	18 000 000	30.6.2025	ZP ku zásobám (materiál, nedokončená výroba, hotové výrobky a polotovary), spoločne zdieľané s
splátkový úver (prevádzkový) v Slovenskej sporiteľni a.s. (2. tranža)	22.12.2023	EUR	1M Euribor+1,65%	10 000 000	10 000 000	30.6.2024	TATRA, vinkulácia PP
<b>CELKOM</b>				<b>199 500 000</b>	<b>163 189 293</b>		

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**Rozdelenie úverov podľa splatnosti**

Druh úveru / banka	Krátkodobá časť splatná do 1 roka			Dlhodobá časť splatná nad 1 rok		
	Hodnota istiny úveru	Alikvótna časť hodnoty poplatku	Spolu v EUR	Hodnota istiny úveru	Alikvótna časť hodnoty poplatku	Spolu v EUR
prevádzkový splátkový úver SU I. v Tatra banke a.s. (bullet)	10 000 000	-3 891	9 996 109	0	0,00	0
prevádzkový splátkový úver SU I. v Slovenskej sporiteľni a.s. (bullet)	10 000 000	-3 891	9 996 109	0	0,00	0
prevádzkový splátkový úver SU I. v Commerzbank AG (bullet)	5 000 000	-1 946	4 998 054	0	0,00	0
prevádzkový splátkový úver SU I. v ING Bank N.V. (bullet)	5 000 000	-1 946	4 998 054	0	0,00	0
revolvingový úver RU III. v Tatra banke a.s.	5 000 000	-1 946	4 998 054	0	0,00	0
revolvingový úver RU III. v Slovenskej sporiteľni a.s.	5 000 000	-1 946	4 998 054	0	0,00	0
revolvingový úver RU III. v Commerzbank AG	2 500 000	-973	2 499 027	0	0,00	0
revolvingový úver RU III. v ING Bank N.V.	2 500 000	-973	2 499 027	0	0,00	0
revolvingový úver RU IV. v Tatra banke a.s.	5 000 000	-1 946	4 998 054	0	0,00	0
revolvingový úver RU IV. v Slovenskej sporiteľni a.s.	5 000 000	-1 946	4 998 054	0	0,00	0
revolvingový úver RU IV. v Commerzbank AG	2 500 000	-973	2 499 027	0	0,00	0
revolvingový úver RU IV. v ING Bank N.V.	2 500 000	-973	2 499 027	0	0,00	0
splátkový úver SU V. v Tatra banke a.s.	7 146 667	-5 837	7 140 830	0	0,00	0
splátkový úver SU V. v Slovenskej sporiteľni a.s.	7 146 667	-5 837	7 140 830	0	0,00	0
splátkový úver SU V. v Commerzbank AG	3 573 333	-2 918	3 570 415	0	0,00	0
splátkový úver SU V. v ING Bank N.V.	3 573 333	-2 918	3 570 415	0	0,00	0
splátkový úver SU VI. v Tatra banke a.s.	3 930 000	-1 945	3 928 055	0	0,00	0
splátkový úver SU VI. v Slovenskej sporiteľni a.s.	3 930 000	-1 945	3 928 055	0	0,00	0
splátkový úver SU VI. v Commerzbank AG	1 965 000	-973	1 964 027	0	0,00	0
splátkový úver SU VI. v ING Bank N.V.	1 965 000	-973	1 964 027	0	0,00	0
splátkový úver dlhodobý v Tatra banke a.s. (lietadlo)	500 000	-846	499 154	0	0,00	0
splátkový úver dlhodobý v UniCredit Bank a.s.	2 143 200	-4 505	2 138 695	5 891 400	-3 360	5 888 040
kontokorentný úver v UniCredit Bank a.s.	7 924 693	-7 645	7 917 048	0	0	0
revolvingový úver v Tatra banke a.s. (prevádzka) 1	20 000 000	-9 891	19 990 109	0	0	0
revolvingový úver v Tatra banke a.s. (prevádzka) 2	5 500 000	-5 030	5 494 970	0	0	0
splátkový úver v Slovenskej sporiteľni a.s. (prevádzka)	10 000 000	-27 449	9 972 551	18 000 000	-6 284	17 993 716
<b>CELKOM</b>	<b>139 297 893</b>	<b>-102 062</b>	<b>139 195 831</b>	<b>23 891 400</b>	<b>-9 644</b>	<b>23 881 756</b>

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

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

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

Investičný splátkový úver SÚ II. sa čerpal postupne v priebehu r. 2016 – 2017 prostredníctvom 12 tranží. Pôvodne bol splatný v rovnakých pravidelných štvrtročných splátkach počnúc 31.3.2016 vo výške 500.000 EUR. Na základe Dodatku č. 2 k Zmluve o úveroch došlo k prolongácii lehoty na čerpanie do 31.12.2017 a k úprave splátkového kalendára. Došlo k dočasnému odkladu splátok a k zmene výšky splátok na 607.143 EUR. Jeho konečná splatnosť bola do 31.12.2020.

K 21.12.2018 došlo v rámci reštrukturalizácie úverov k jeho predčasnému splateniu v zostatkovej výške 5.464.285,70 EUR. Revolvingový úver RÚ III. bol načerpaný 31.12.2015. Jeho pôvodná konečná splatnosť bola do 31.12.2016, s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2020. Na základe Dodatku č. 5 ku Zmluve o úveroch zo dňa 22.4.2020 došlo k prolongácii konečnej splatnosti do 31.12.2021, opäť s následnou každoročnou automatickou prolongáciou do 31.12.2024.

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

Na základe Dodatku č. 6 k Zmluve o úveroch zo dňa 30. augusta 2021 došlo k načerpaniu nového Splátkového úveru SÚ V. v celkovej výške 45.000.000 EUR. Úver je splatný v 11 štvrtročných splátkach po 1.070.000 EUR počnúc 31.03.2022 + v prvej mimoriadnej splátke vo výške 15.000.000 EUR splatnej do 130 dní od 31.8.2021, ale nie skôr ako 1.1.2022 + v poslednej splátke splatnej 31.12.2024 vo výške 18.230.000 EUR.

Na základe Dodatku č. 7 k Zmluve o úveroch zo dňa 20. júna 2022 došlo k načerpaniu nového Splátkového úveru SÚ VI. v celkovej výške 15.000.000 EUR. Úver je splatný v 9 štvrtročných splátkach po 535.000 EUR počnúc 30.09.2022 + v poslednej splátke splatnej 31.12.2024 vo výške 10.185.000 EUR.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

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

**Splátkový úver v Tatra banke a.s. vo výške 3.000.000 EUR** bol načerpaný dňa 31.01.2019 za účelom nákupu lietadla. Úver je splatný v 24 štvrtročných splátkach po 125.000 EUR počnúc 29.03.2019. Jeho konečná splatnosť je 31.12.2024. Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k danému lietadlu vrátane vinkulácie poisťného plnenia.

**Splátkový úver v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s. vo výške 15.000.000 EUR** bol načerpaný v 3 tranžiach: dňa 29.9.2020 - 7.130.845,56 EUR, dňa 1.10.2020 - 6.498.309,28 EUR a dňa 14.10.2020 - 1.370.845,16 EUR. Úver je splatný v 20 pravidelných štvrtročných splátkach (19 splátok po 535.800 EUR + 20. splátka k 30.9.2025 vo výške 4.819.800 EUR). Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k vybranému hnutel'nému a nehnuteľnému majetku v Trebišove vrátane vinkulácie poisťného plnenia.

**Kontokorentný úver v UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. vo výške 8.000.000 EUR** bol načerpaný dňa 15.12.2023 na prevádzkové účely. Jeho konečná splatnosť je do 31.12.2024. Ako forma zabezpečenia bola vystavená blankozmenka a pridruženie už existujúceho záložného práva k vybranému hnutel'nému a nehnuteľnému majetku v Trebišove vrátane vinkulácie poisťného plnenia.

**Revolvingový krátkodobý úver 1 v Tatra banke a.s. vo výške 20.000.000 EUR** bol načerpaný dňa 29.06.2023 na prevádzkové účely. Jeho konečná splatnosť je do 30.06.2024. Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov vrátane vinkulácie poisťného plnenia spoločne zdieľané so Slovenskou sporiteľnou a.s.

**Revolvingový krátkodobý úver 2 v Tatra banke a.s. vo výške 5.500.000 EUR** bol načerpaný dňa 15.12.2023 na prevádzkové účely. Jeho konečná splatnosť je do 30.06.2024. Načerpanie bolo realizované bez zabezpečenia.

**Splátkový úver v Slovenskej sporiteľni a.s. vo výške 18.000.000 EUR** bol načerpaný dňa 29.06.2023 na prevádzkové účely. Úver bolo pôvodne splatný v 10 pravidelných polročných splátkach počnúc 31.12.2023 po 1.800.000 EUR do 30.06.2028. Následne došlo k jeho navýšeniu o 10.000.000 EUR dňa 22.12.2023 a zároveň k zmene splátkového kalendára. Prvá tranža vo výške 18.000.000 EUR je splatná do 30.06.2025 a druhá tranža vo výške 10.000.000 EUR je splatná do 30.06.2024. Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov vrátane vinkulácie poisťného plnenia spoločne zdieľané s Tatra bankou a.s.

Analýza čistého dlhu Spoločnosti je uvedená v Poznámke 35.2.4. V tabuľke nižšie sú uvedené pohyby čistého dlhu počas roka končiacieho 31. decembra 2023:

	Závazky z finančných činností		Peniaze a peňažné ekvivalenty	Celkom
	Bankové úvery dlhodobé	Bežné bankové úvery		
	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Čistý dlh k 1. januáru 2023</b>	<b>71 709 193</b>	<b>39 011 296</b>	<b>-28 469 842</b>	<b>82 250 647</b>
Presun do krátkodobých záväzkov	-65 873 200	65 873 200	0	0
<b>Peňažné toky</b>	<b>17 338 209</b>	<b>28 775 492</b>	<b>14 301 112</b>	<b>60 414 813</b>
- čerpanie úverov	18 000 000	43 424 693	0	61 424 693
- splátky istiny a úrokov	707 554	14 599 043	0	15 306 597
- časové rozlíšenie poplatkov	-45 763	50 158	0	4 395
Nákladové úroky	707 554	5 535 843	0	6 243 397
<b>Čistý dlh k 31. decembru 2023</b>	<b>23 881 756</b>	<b>139 195 831</b>	<b>-14 168 730</b>	<b>148 908 857</b>

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**14. ODCHODNÉ A INÉ DLHODOBÉ ZAMESTNANECKÉ POŽITKY**

	<b>EUR</b>
<b>Stav k 31. decembru 2021</b>	<b>5 005 485</b>
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	319 200
Uhradené zamestnanecké požitky	300 678
<b>Stav k 31. decembru 2022</b>	<b>5 024 005</b>
Zmena rezervy (akruálny odhad) zahrnutá v osobných nákladoch	-413 167
Uhradené zamestnanecké požitky	108 200
<b>Stav k 31. decembru 2023</b>	<b>4 502 638</b>

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 odhadutej 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:

	<b>31. december 2023</b>	<b>31. december 2022</b>
priemerná fluktuácia	13,50 %	14,67 %
očakávaný ročný nárast miezd	8 %	3 %
diskontný faktor	0,9689	0,9896

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**15. ODLOŽENÝ DAŇOVÝ ZÁVÄZOK**

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

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

<b>Odložená daň</b>	<b>K 31.12.2023</b>	<b>K 31.12.2022</b>
<b>účtovaná na ťarchu alebo v prospech zisku</b>	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
účtovná zostatková cena dlhodobého majetku	135 582 551	129 503 779
daňová zostatková cena dlhodobého majetku	70 264 836	64 384 585
<b>Rozdiel medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou dlhodobého majetku</b>	<b>65 317 715</b>	<b>65 119 194</b>
Vydané úroky z omeškania - neuhradené	552	552
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>13 716 836</b>	<b>13 675 146</b>
Opravné položky k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku	2 363 764	2 423 880
Opravné položky k obstarávanému dlhodobému hmotnému majetku	160 426	161 726
Opravné položky k zásobám	3 130 506	3 022 564
Strata k zákazkovej výrobe	7 404 708	7 404 708
Opravné položky k pohľadávkam	29 651 735	28 019 156
Dlhodobé rezervy	7 455 430	7 900 777
Krátkodobé rezervy	4 953 122	3 989 715
Záväzky po lehote splatnosti viac ako 3 roky	159 124	156 950
Prijaté úroky z omeškania - neuhradené	135 581	19 309
Záväzky (právne, poradenstvo, provízie, nájom, certif., normy)	2 002 929	1 431 791
Ostatné	169 043	153 545
<b>Spolu</b>	<b>57 586 368</b>	<b>54 684 121</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>12 093 137</b>	<b>11 483 665</b>
<b>Odložená daň</b>		
<b>Odložený daňový záväzok celkom</b>	<b>1 623 699</b>	<b>2 191 481</b>
Daňová sadzba použitá pre výpočet	21%	21%

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**16. ZÁVÄZKY Z LEASINGU IFRS 16**

<b>Analýza splatnosti</b>	<b>k 31.12.2023</b>	<b>k 31.12.2022</b>
Rok 1	139 436	173 764
Rok 2	139 436	119 936
Rok 3	137 676	11 036
Rok 4	134 156	9 276
Rok 5	134 156	5 756
Nad 5 rokov	277 426	26 382
<b>Spolu</b>	<b>962 286</b>	<b>346 150</b>
mínus budúci úrokový náklad	-44 295	-7 017
<b>Spolu</b>	<b>917 991</b>	<b>339 133</b>
<b>Rozdelenie</b>		
dlhodobé	790 184	168 754
krátkodobé	127 807	170 379
<b>Spolu</b>	<b>917 991</b>	<b>339 133</b>

**17. OSTATNÉ DLHODOBÉ ZÁVÄZKY**

	<b>k 31. 12. 2023</b>	<b>k 31. 12. 2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Iné dlhodobé záväzky	617 710	584 348
<b>Spolu</b>	<b>617 710</b>	<b>584 348</b>

**Sociálny fond**

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

	<b>31. 12. 2023</b>	<b>31. 12. 2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Stav k 1. januáru	584 348	456 858
Tvorba na ťarchu nákladov	605 783	567 272
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie na závodné stravovanie	-151 313	-148 198
Odmeny darcom krvi	-8 870	-6 365
Regenerácia pracovnej sily, kultúra, šport	-385 943	-260 304
Finančný dar ženám pri príležitosti MDŽ	-13 200	-12 760
Iné	-13 095	-12 155
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>617 710</b>	<b>584 348</b>

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Spoločnosť tvorila v roku 2023 sociálny fond na ťarchu nákladov a čerpala na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov, respektíve iných osôb vymedzených zákonom.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**18. OSTATNÉ DLHODOBÉ REZERVY**

	Stav k 31.12.2021 EUR	tvorba EUR	použitie EUR	zrušenie EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Ostatné dlhodobé rezervy</b>					
Rezerva na reklamácie	2 876 771	1 063 027	1 063 026	0	2 876 772
<b>Spolu</b>	<b>2 876 771</b>	<b>1 063 027</b>	<b>1 063 026</b>	<b>0</b>	<b>2 876 772</b>

	Stav k 31.12.2022 EUR	tvorba EUR	použitie EUR	zrušenie EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
<b>Ostatné dlhodobé rezervy</b>					
Rezerva na reklamácie	2 876 772	921 624	845 604	0	2 952 792
<b>Spolu</b>	<b>2 876 772</b>	<b>921 624</b>	<b>845 604</b>	<b>0</b>	<b>2 952 792</b>

Dlhodobá ( všeobecná rezerva) na reklamácie bola ku koncu roka 2023 prehodnotená a jej výška je stanovená na úrovni 2,56 ročného priemerného objemu skutočných nákladov na zákaznicke reklamácie za posledných 10 rokov. Záručná doba je vypočítaná ako vážený aritmetický priemer záručných dôb z kontraktov

**19. OBCHODNÉ A OSTATNÉ KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY**

	k 31. 12. 2023 EUR	k 31. 12. 2022 EUR
Krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov	83 039 991	86 252 001
Krátkodobé prijaté preddavky	19 566 843	33 020 784
Ostatné krátkodobé záväzky	9 214 887	7 289 450
<b>Spolu</b>	<b>111 821 721</b>	<b>126 562 235</b>

Veková štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

<b>Záväzky</b>	k 31. 12. 2023 EUR	k 31. 12. 2022 EUR
Záväzky v lehote splatnosti	<b>95 405 268</b>	<b>109 077 419</b>
záväzky po lehote splatnosti	<b>16 416 453</b>	<b>17 484 816</b>
z toho: po lehote splatnosti do 30 dní	12 005 431	12 190 555
po lehote splatnosti od 31 - 60 dní	3 419 042	2 225 773
po lehote splatnosti od 61 - 90 dní	305 800	1 704 300
po lehote splatnosti nad 90 dní	686 180	1 364 188
<b>Spolu</b>	<b>111 821 721</b>	<b>126 562 235</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**Ostatné záväzky**

	<b>k 31. 12. 2023</b>	<b>k 31. 12. 2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Záväzky voči zamestnancom	5 744 445	4 841 224
Záväzky zo sociálneho zabezpečenia	2 275 531	2 071 966
Záväzky z prijatých dotácií	0	66 237
Iné záväzky	74 210	38 436
Výdavky budúcich období	16	83
Výnosy budúcich období	1 120 685	271 504
<b>Spolu</b>	<b>9 214 887</b>	<b>7 289 450</b>

**20. DAŇOVÉ ZÁVÄZKY**

	<b>k 31. 12. 2023</b>	<b>k 31. 12. 2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Daň z príjmu fyzických osôb	852 095	647 227
Daň z príjmu právnických osôb	5 053 127	0
Ostatné dane a poplatky	3 235	0
<b>Daňové záväzky spolu</b>	<b>5 908 457</b>	<b>647 227</b>

**21. VÝNOSY Z HLAVNEJ ČINNOSTI**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Tržby zo zákazkovej výroby - vagóny	508 961 791	423 694 015
Tržby zo zákazkovej výroby - podvozky	18 331 930	24 841 050
Tržby zo zákazkovej výroby - ostatné	8 538 815	15 471 779
Tržby za predaj služieb	2 854 105	2 865 204
Tržby za predaj tovaru	59 307 814	82 812 956
Nevyfakturované / (predfakturované) výnosy zo zmlúv so zákazníkmi	-2 513 422	10 461 623
<b>Spolu</b>	<b>595 481 033</b>	<b>560 146 627</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**Teritoriálne členenie tržieb**

<b>Položka</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
<b>Vagóny</b>		
<b>EÚ</b>	<b>150 119 657</b>	<b>144 613 204</b>
Nemecko	56 101 766	43 848 814
ČR	35 837 007	28 560 000
Poľsko	31 667 917	35 605 155
Francúzsko	13 103 227	19 751 374
Španielsko	5 397 190	0
Írsko	2 681 198	0
Holandsko	2 662 500	0
Taliansko	2 644 839	16 553 061
Rakúsko	24 013	294 800
<b>Tretie krajiny</b>	<b>353 097 808</b>	<b>279 080 811</b>
Švajčiarsko	344 805 665	267 101 811
Ukrajina	8 197 500	0
Srbsko	94 643	11 979 000
<b>Tuzemsko</b>	<b>5 744 326</b>	<b>0</b>
<b>Spolu vagóny</b>	<b>508 961 791</b>	<b>423 694 015</b>
<b>Podvozky</b>		
<b>EÚ</b>	<b>433 930</b>	<b>13 977 050</b>
Chorvátsko	255 580	13 624 910
Nemecko	178 350	352 140
<b>Tretie krajiny</b>	<b>0</b>	<b>44 000</b>
Švajčiarsko	0	44 000
<b>Tuzemsko</b>	<b>17 898 000</b>	<b>10 820 000</b>
<b>Spolu podvozky</b>	<b>18 331 930</b>	<b>24 841 050</b>
<b>Ostatné a tovar</b>		
<b>EÚ</b>	<b>10 666 645</b>	<b>84 468 535</b>
Nemecko	5 283 434	2 179 463
Chorvátsko	4 906 639	49 228 462
Francúzsko	298 114	2 602
Rakúsko	81 651	111 669
Poľsko	45 724	28 547 247
Švédsko	26 540	5 250
ČR	22 875	14 647
Španielsko	1 668	4 220
Luxembursko	0	4 324 641
Maďarsko	0	50 334
<b>Tretie krajiny</b>	<b>44 920 394</b>	<b>1 625 539</b>
Švajčiarsko	38 958 395	1 061 760
Ukrajina	4 372 000	0
Srbsko	1 589 999	559 174
Iné	0	4 605
<b>Tuzemsko</b>	<b>12 259 590</b>	<b>12 190 661</b>
<b>Spolu ostatné a tovar</b>	<b>67 846 629</b>	<b>98 284 735</b>
<b>Služby</b>		
<b>EÚ</b>	<b>290 212</b>	<b>329 317</b>
Tretie krajiny	180 633	435 513
Tuzemsko	2 383 260	2 100 374
<b>Spolu služby</b>	<b>2 854 105</b>	<b>2 865 204</b>
<b>Spolu</b>	<b>597 994 455</b>	<b>549 685 004</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**22. SPOTREBA MATERIÁLU A ENERGIE**

<b>Názov</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Jednotkový materiál	333 286 911	320 537 432
Rozpustenie nákladov súvisiacich s obstaraním	4 218 285	3 287 193
Ostatný režijný materiál určený k výrobným účelom	6 057 280	4 056 540
Spotreba náradia	849 682	836 521
Benzín,nafta,oleje	362 977	415 047
Materiál na opravy	2 285 943	1 922 561
Ostatný režijný materiál	661 178	680 961
Tvorba a zúčtovanie opravnej položky k zásobám	107 942	-72 906
<b>Spotreba materiálu</b>	<b>347 830 198</b>	<b>331 663 349</b>
Elektrická energia	8 630 245	10 767 056
Voda	175 607	198 580
Zemný plyn	3 932 561	3 414 102
Dažďová voda	80 056	71 811
<b>Spotreba energie</b>	<b>12 818 469</b>	<b>14 451 549</b>
<b>Spolu</b>	<b>360 648 667</b>	<b>346 114 898</b>

**23. OSOBNÉ NÁKLADY**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Mzdové náklady	50 836 775	44 578 695
Sociálne a zdravotné poistenie	18 011 207	16 530 163
Ostatné sociálne náklady	3 815 353	3 238 251
<b>Spolu</b>	<b>72 663 335</b>	<b>64 347 109</b>

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov	2 299	2 319
-----------------------------------------	-------	-------

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**24. NAKUPOVANÉ SLUŽBY**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
opravy	2 513 974	2 083 230
náklady na reprezentáciu	279 785	362 279
externá výrobná kooperácia	31 388 447	27 902 773
externá kooperácia - technický rozvoj	2 263 629	1 881 840
externá kooperácia - špeciálne výrobné prostriedky a linky	341 152	806 990
preprava	2 369 526	2 246 674
náklady na služobné cesty	927 616	896 715
právne, ekonomické a iné poradenstvo	901 945	651 024
nákup licencií a služieb výpočtovej techniky	1 005 220	819 724
náklady na inzerciu, reklamu	660 904	751 059
nájomné	3 012 947	2 589 301
audit účtovnej závierky	139 815	119 018
ochrana, obrana	1 037 362	912 745
stočné	168 793	198 128
likvidácia odpadu	919 728	937 175
náklady na garančné opravy	747 274	233 469
spoje	241 464	251 303
provízie	168 039	124 554
školenia, semináre	153 883	160 187
revízie, skúšky	354 870	365 362
externá prebierka	3 200	57 200
nakupované práva	2 539 509	1 289 088
ostatné	1 374 109	1 492 842
<b>Spolu</b>	<b>53 513 191</b>	<b>47 132 680</b>

**25. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Náhrada od poisťovní	394 660	71 464
Náhrady za nepodarky od dodávateľov	464 642	181 574
Dotácie zo štátneho rozpočtu	1 778 472	1 059 012
Zmluvné pokuty a penále	46 553	93 633
Tržby z predaja odpadov	748 643	1 684 024
Iné prevádzkové výnosy	5 354 876	3 911 928
<b>Spolu</b>	<b>8 787 846</b>	<b>7 001 635</b>

V iných prevádzkových výnosoch sú zahrnuté výnosy z inventúrnych rozdielov, tržby za zdravotné výkony, náhrady nákladov a škôd, refakturácie a pod.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**26. OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Rezerva na záručné opravy	326 281	-82 753
Rezerva na straty zo zákazky	1 008 529	-2 000 700
Poistné	532 414	519 575
Odpísané pohľadávky	95	789 545
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	476 271	56 619
Dary	75 928	13 206
Manká a škody	382 282	360 369
Iné prevádzkové náklady	2 375 366	1 269 161
<b>Spolu</b>	<b>5 177 166</b>	<b>925 022</b>

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

Rezerva na straty zo zákaziek bola v roku 2023 prehodnotená v súlade so zmenami zmluvných podmienok.

**27. FINANČNÉ NÁKLADY**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Nákladové úroky z bankových úverov	6 279 503	2 108 620
Nákladové úroky ostatné	24 918	12 049
Kurzové straty	26 471	0
Tvorba/(rozpustenie) opravnej položky k finančnému majetku	520 000	0
Finančné náklady ostatné	869 040	746 006
<b>Spolu</b>	<b>7 719 932</b>	<b>2 866 675</b>

V ostatných nákladoch na finančnú činnosť sú zahrnuté bankové poplatky vo výške 16 025 Eur, ročné poplatky za bankové garancie vo výške 763 264 Eur, realizačné poplatky bankám vo výške 88 056 Eur, poistenie pri zahraničných služobných cestách vo výške 1 695 Eur.

**28. NÁKLADY ZA SLUŽBY AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI**

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
overenie účtovnej závierky	139 815	119 018
Iné súvisiace služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>139 815</b>	<b>119 018</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**29. OSTATNÉ ZISKY A STRATY**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Zisk / (strata) z predaja investičného majetku	272 488	226 071
Zisk / (strata) z predaja materiálu	-552 731	-25 314
Kurzové zisky / (straty)	-26 471	69 437
<b>Spolu</b>	<b>-306 714</b>	<b>270 194</b>

**30. DAŇ Z PRÍJMOV**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
splatná daň	7 831 818	1 642 001
odložená daň	-567 782	1 090 038
<b>Spolu</b>	<b>7 264 036</b>	<b>2 732 039</b>

**Odsúhlasenie vykázanej dane z príjmu na teoretickú daň**

	<b>2023</b>		<b>2022</b>	
	<b>Daňový základ EUR</b>	<b>Daň EUR</b>	<b>Daňový základ EUR</b>	<b>Daň EUR</b>
Zisk/strata pred zdanením	32 758 978		10 981 729	
z toho teoretická daň	21 %	6 879 385	21%	2 306 163
Trvalé rozdiely zvyšujúce základ dane	2 632 994	552 929	4 011 170	842 346
Trvalé rozdiely znižujúce základ dane	-807 931	-169 665	-1 998 924	-419 974
Iné	6 605	1 387	15 735	3 304
		<b>7 264 036</b>	<b>13 009 710</b>	<b>2 732 039</b>
<b>Splatná daň</b>		<b>7 831 818</b>		<b>1 642 001</b>
<b>Odložená daň</b>		<b>-567 782</b>		<b>1 090 038</b>
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>7 264 036</b>		<b>2 732 039</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**31. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami

<i>V EUR</i>	<b>Bezprostredná materská spoločnosť</b>	<b>Podniky pod spoločnou kontrolou</b>	<b>Vrcholoví riadiaci pracovníci</b>	<b>Dcérske spoločnosti</b>	<b>Spoločné a pridružené podniky</b>
<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	0	22 743 422	697 707	29 541 906	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku	0	-18 736 146	-299 369	-900 292	0
<i>Ostatné pohľadávky voči podnikom v skupine</i>					
- Hodnota ostatných pohľadávok, brutto	2 000 000	0	0	450 000	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	-450 000	0
<i>Krátkodobé finančné investície</i>					
- Pôžičky - hodnoty brutto	0	6 510 955	0	325 967	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	-6 510 955	0	0	0
<i>Závazky z obchodného styku a iné záväzky</i>					
<i>Ostatné dlhodobé záväzky</i>	3 748 776	6 293 180	115 577	19 653 535	0
<i>Vydané záruky</i>	0	0	0	22 421 704	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 (včítane úrokov) voči dcérskym spoločnostiam v hodnote 326 tis. EUR, pôžičku voči sesterskej spoločnosti vo výške 6 511 tis. Eur, ku ktorej je vytvorená opravná položka vo výške 6 511 tis. Eur.

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

<i>V EUR</i>	<b>Bezprostredná materská spoločnosť</b>	<b>Podniky pod spoločnou kontrolou</b>	<b>Vrcholoví riadiaci pracovníci</b>	<b>Dcérske spoločnosti</b>	<b>Spoločné a pridružené podniky</b>
Tržby zo zákazkovej výroby	0	95 168	0	27 133 308	0
Tržby ostatné	0	525 868	0	7 983 568	0
Náklady na predaný tovar	55 361	2 632 013	0	46 727 349	0
Spotreba materiálu	0	24 753 070	0	58 385 080	0
Spotreba energie	0	12 528 998	0	0	0
Kooperácia	2 500	286 832	0	74 737	0
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	34 800	21 630	0	0	0
Nájomné	866 867	979 631	0	85	0
Preprava	0	1 609 393	0	6 235	0
Ostatné služby	39 430	963 301	1 037 544	7 041	0
Ostatné prevádzkové výnosy	1 950	132 833	648 305	735 822	0
Ostatné prevádzkové náklady	0	1 719 110	4 834	1 870	0
Úrokové výnosy	28 806	160 955	0	192 600	0
Úrokové náklady	6 466	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	0	0
Ostatné finančné náklady	1 600	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 dcérske spoločnosti 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.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

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

<i>V EUR</i>	<b>Bezprostredná materská spoločnosť</b>	<b>Podniky pod spoločnou kontrolou</b>	<b>Vrcholoví riadiaci pracovníci</b>	<b>Dcérske spoločnosti</b>	<b>Spoločné a pridružené podniky</b>
<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	100 392	19 392 372	200 000	27 210 283	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok z obchodného styku	0	-18 847 080	-200 000	0	0
<i>Ostatné pohľadávky voči podnikom v skupine</i>					
- Hodnota ostatných pohľadávok, brutto	0	0	0	1 029 600	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty ostatných pohľadávok	0	0	0	-450 000	0
<i>Krátkodobé finančné investície</i>					
- Pôžičky - hodnoty brutto	1 731 261	6 823 490	0	3 600 000	0
- Opravná položka na zníženie hodnoty pôžičiek	0	-6 504 830	0	0	0
<i>Záväzky z obchodného styku a iné záväzky</i>	269 988	5 283 676	6 659	6 076 277	0
<i>Ostatné dlhodobé záväzky</i>	0	0	0	0	0
<i>Vydané záruky</i>	0	0	0	12 895 810	0

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

<i>V EUR</i>	<b>Bezprostredná materská spoločnosť</b>	<b>Podniky pod spoločnou kontrolou</b>	<b>Vrcholoví riadiaci pracovníci</b>	<b>Dcérske spoločnosti</b>	<b>Spoločné a pridružené podniky</b>
Tržby zo zákazkovej výroby	19 200	2 561 132	9 681	36 147 350	0
Tržby ostatné	0	378 372	0	47 727 418	0
Náklady na predaný tovar	33 545	864 485	0	31 676 530	0
Spotreba materiálu	45 445	22 381 741	0	50 687 891	0
Spotreba energie	0	14 143 435	0	0	0
Kooperácia	16 305	183 086	0	219 277	0
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	34 800	0	0	0	0
Nájomné	949 178	454 448	12	0	109 248
Preprava	0	1 711 965	0	159	0
Ostatné služby	3 282	967 409	4 493	12 616	0
Ostatné prevádzkové výnosy	1 479	283 552	0	627 921	0
Ostatné prevádzkové náklady	0	1 431 046	2 296	760	2 103
Úrokové výnosy	34 472	160 955	0	38 798	0
Úrokové náklady	0	0	0	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0	0	0	0
Ostatné finančné náklady	992	0	0	0	0

TATRAVAGÓNKA a. s.  
POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM  
za rok končiaci sa 31. decembra 2023

---

32. ODMENY VRCHOLOVÝCH RIADIACICH PRACOVNÍKOV

	2023		2022	
	Náklad	Závazok	Náklad	Závazok
Mzdové náklady	358 041	25 000	120 000	10 000
Ostatné plnenie	716 000	69 000	808 000	59 000
<b>Spolu</b>	<b>1 074 041</b>	<b>94 000</b>	<b>928 000</b>	<b>69 000</b>

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**33. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY A PODMIENENÝ MAJETOK**

**33.1. Ručenia za tretie osoby**

Banka	Titul	Dižník	Hodnota v EUR k 31.12.2023	Konečná splatnosť	Spôsob zabezpečenia
Slovenská sporiteľňa a.s.	Splátkový úver	Tatravagónka Poprad s.r.o. (TTV BS)	774 177	31.12.2026	ručenie
Slovenská sporiteľňa a.s.	Úver kontokorent	Tatravagónka Poprad s.r.o. (TTV BS)	2 089 173	30.6.2024	ručenie
Slovenská sporiteľňa a.s.	Splátkový úver	Tatravagónka Poprad s.r.o. (ZNTK)	414 533	30.9.2024	ručenie
Slovenská sporiteľňa a.s.	Účelový úver splátkový	Zastrova, a.s.	1 500 000	31.12.2026	ručenie
	Úver kontokorent		2 858 089	31.12.2026	
VÚB a.s.	Faktoring	TŽV Gredelj DOO	0		aval na blankozmenke
UniCredit Bank a.s.	Splátkový úver	Tatravagónka Poprad s.r.o. (TŽV Gredelj DOO)	7 500 000	výpoveďou	aval na blankozmenke
Slovenská sporiteľňa a.s.	Úver kontokorent	Tatravagónka Poprad s.r.o. (TŽV Gredelj DOO)	7 285 732	31.3.2024	ručenie
<b>CELKOM</b>			<b>22 421 704</b>		

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

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

Dňa 15.6.2015 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 64/0092/CC/2015 na kontokorentný úver v celkovej výške 2.000.000 EUR na prevádzkové účely pre spoločnosť Tatravagónka Bratstvo DOO Subotica. Dňa 22.9.2022 došlo k jeho navýšeniu o 3.000.000 EUR. Konečná splatnosť úveru je po prolongácii do 30.06.2023.

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

Dňa 10.10.2019 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 590/CC/19 na dlhodobý splátkový úver v celkovej výške 2.763.576 EUR (reštruktúrovanie úveru z Eximbanky SR) s konečnou splatnosťou do 30.09.2024 na prevádzkové účely pre spoločnosť ZNTK Paterek SA.

Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené záložné právo na pohľadávky Tatravagónky Poprad s.r.o. voči ZNTK Paterek SA a zriadené ručenie, kde ako ručiteľ vystupuje Tatravagónka a.s.

Tatravagónka a.s. sa stala na základe Dohody o ručení č. 1117/CC/20-R1 zo dňa 12.11.2020 ručiteľom v rámci vzťahu medzi Slovenskou sporiteľňou, a.s. a spoločnosťou Zastrova, a.s. v súvislosti s poskytnutím úverového financovania v celkovej výške 4.000.000 EUR (po navýšení kontokorentného úveru v novembri 2021 vo výške 5.000.000 EUR), s konečnou splatnosťou do 31.12.2026.

Tatravagónka a.s. sa stala na základe Dohody o vyplňovacom práve k blankozmenke č. 1098 zo dňa 25.3.2022 ručiteľom formou avalu na blankozmenke v rámci vzťahu medzi spoločnosťou TŽV Gredelj DOO a VÚB a.s. v súvislosti s poskytnutím faktoringu v celkovej výške 5.000.000 EUR, následne po navýšení vo výške 7.500.000 EUR.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNÝM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

Dňa 20.02.2023 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. Zmluva o úvere číslo: 000038/CORP/2023 na krátkodobý úver v celkovej výške 7.500.000 EUR s konečnou splatnosťou vo forme výpovede na prevádzkové účely pre spoločnosť TŽV Gredelj DOO.

Ako prostriedok zabezpečenia bola vystavená spoločnosťou Tatravagónka Poprad s.r.o. blankozmenka na základe Dohody o vydaní a vyplnení blankozmenky číslo: 000038A/CORP/2023 zo dňa 20.02.2023 s avalom na Tatravagónku a.s. ako ručiteľa.

Dňa 17.03.2023 bola podpísaná medzi Tatravagónkou Poprad s.r.o. a Slovenskou sporiteľňou a.s. Zmluva o úvere č. 145/CC/23 na úver vo forme kontokorentu v celkovej výške 7.500.000 EUR s konečnou splatnosťou do 31.12.2023 (po prolongácii do 31.03.2024) na prevádzkové účely pre spoločnosť TŽV Gredelj DOO.  
Ako prostriedok zabezpečenia bolo zriadené ručenie na základe Dohody o ručení č. 145/CC/23 – R1 zo dňa 17.03.2023, kde ako ručiteľ vystupuje Tatravagónka a.s.

Vedenie posúdilo pravdepodobnosť plnenie z týchto záruk k 31. decembru 2023 a vyhodnotilo, že nie je potrebné vytvárať rezervu na tieto záruky.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**33.2. Bankové garancie**

Banková záruka (BZ) resp. interná protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Odberteľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ
1332207951, 1971800585 (3131802284)	13.11.2018	Wascosa AG - druhých 100 ks vagónov T3000e (opcia)		125 500	11/2018 - 04/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207952, 1971900588 (3131902358)	17.1.2019	Wascosa AG - 50 ks vagónov Sggrss 80'		44 000	01/2019 - 01/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207980, 1971900594 (13038KPB19)	11.4.2019	Clip Intermodal Sp. z o.o. - 92 ks kapsových vagónov Sdggmrss		530 950	04/2019 - 07/2024	výkon 8%, následne kvalita 4%
1332207953, 1971900595 (3131902452)	30.4.2019	InRoll AG - 50 ks vagónov Sgmmns 52' (opcia)		39 771	04/2019 - 06/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207955, 1971900600 (3131902608)	20.9.2019	InRoll AG - 90 ks vagónov Sgmmns 48'		68 220	09/2019 - 12/2024	kvalita 3%, následne 1%
1332207958, 1972000617 (3132002917)	17.4.2020	Wascosa AG - 120 ks vagónov Sgmmns 52'		95 387	04/2020 - 10/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207959, 1972000625 (3132002988)	24.6.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Sggrms 90'		116 000	06/2020 - 12/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207960, 1972000627 (3132003008)	17.7.2020	Wascosa AG - 100 ks vagónov Zacns 92,5 m3		96 350	07/2020 - 11/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332207961, 1972000629 (3132003013)	22.7.2020	Wascosa AG - 40 ks vagónov Sgmmns 41'		33 000	07/2020 - 08/2025	kvalita 3%, následne 1%
1332007592, 1972000640 (1332007592)	16.11.2020	ČD Cargo a.s. - 100 ks vagónov Sgnss		364 500	11/2020 - 05/2024	výkon a kvalita 5%
1332207966, 1972000639 (3132003128)	23.11.2020	Ermewa SA - 40 ks vagónov Zacns 98 m3		50 200	11/2020 - 12/2026	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207967, 1972100650 (3132103389)	16.2.2021	Ermewa SA - 200 ks vagónov Tagppps 101 m3		949 000	02/2021 - 02/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332207968, 1972100651 (3132103390)	16.2.2021	Transwaggon AG - 156 ks vagónov Sggnss		590 148	02/2021 - 04/2024	kvalita 5%
1332207974, 1972100661 (3132103693)	27.7.2021	Wascosa AG - 48 ks Sggrss 80'		55 680	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%
1332207973, 1972100662 (3132103694)	27.7.2021	Wascosa AG - 40 ks Za(c)ns 98 m3		32 600	07/2021 - 08/2026	kvalita 3%, následne 1%
1332207932 (3132204009)	2.2.2022	Ermewa SA - 300 ks vagónov Sgnss 60'		2 465 100	02/2022 - 03/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
1332208156 (BAGAV70227039001)	27.9.2022	Deutsche Leasing AG (DB Cargo AG) - 100 ks 6-nápravových plošinových vagónov typu 490		905 000	09/2022 - 08/2029	výkon, následne kvalita
<b>Commerzbank AG</b>				<b>6 561 406</b>		
620.438	12.6.2019	VTG - 450 ks vagónov Sggrss 80', Sgmmrrs 60', Sgmrss 90'		970 700	06/2019 - 03/2024	kvalita 2%
620.847	21.8.2019	VTG - 100 ks vagónov Sgmmrrs 90'		458 500	08/2019 - 01/2024	kvalita 5%
621.305	16.1.2020	VTG - 100 ks vagónov Sggrss 80'		450 000	01/2020 - 06/2024	kvalita 5%
621.796	17.4.2020	VTG - 150 ks vagónov Sggnss 80'		651 675	04/2020 - 01/2025	kvalita 5%
621.972	22.6.2020	VTG - 150 ks vagónov Sggnss 60'		515 250	06/2020 - 03/2025	kvalita 5%
622.260	6.10.2020	VTG - 50 ks vagónov Sggrss 80'		257 306	10/2020 - 03/2025	kvalita 5%
622.410	8.2.2021	VTG - 50 ks vagónov Sgmmrrs 90'		233 750	02/2021 - 06/2025	kvalita 5%
622.552	8.2.2021	VTG - 300 ks vagónov Zacns 98 m3		1 255 650	02/2021 - 06/2026	kvalita 5%
622.792	21.4.2021	VTG - 100 ks vagónov Tagppps 102 m3		485 000	04/2021 - 10/2025	kvalita 5%
622.813	29.4.2021	NIS a.d. Novi Sad (S-Leasing d.o.o. Belgrade) - 145 ks vagónov Za(c)ns 88 m3		361 050	04/2021 - 05/2025	výkon a kvalita 5%
623.316	15.10.2021	MFD Rail GmbH - 250 ks vagónov Sggnss(s) 60'		521 250	10/2021 - 10/2024	kvalita 3%
623.421	1.12.2021	MFD Rail GmbH - 82 ks vagónov Sggnss 80'		205 410	12/2021 - 02/2024	kvalita 3%
623.638	25.2.2022	MFD Rail GmbH - 100 ks vagónov Sggnss 80'XL		250 500	02/2022 - 12/2024	kvalita 3%
624.042	18.7.2022	MFD Rail GmbH - prvých 60 ks Sgmmrrs 90' z celkového kontraktu 60+60 ks (za TV Tlmače)		210 000	07/2022 - 07/2024	kvalita 3%
624.041	18.7.2022	MFD Rail GmbH - prvých 103 ks Sgmmrrs 40' z celkového kontraktu 311 ks (pôvodne 60+200 ks)		223 789	07/2022 - 12/2024	kvalita 3%
624.184	18.8.2022	MFD Rail GmbH - prvých 51 ks T3000e z celkového kontraktu 51+204 ks		213 435	08/2022 - 09/2024	kvalita 3%
624.277	19.12.2022	VTG - 210 ks vagónov Zans 98 m3		446 008	12/2022 - 10/2026	kvalita 2,5%
624.700	23.2.2023	MFD Rail GmbH - druhých 204 ks T3000e z celkového kontraktu 51+204 ks		1 083 240	02/2023 - 12/2025	kvalita 3%
624.632	8.3.2023	VTG - prvých 100 ks vagónov Tagppps 95 m3		262 720	03/2023 - 09/2026	kvalita 2,5%
624.633	8.3.2023	VTG - prvých 105 ks vagónov Sdggmrss(s) typu T3000e-K		305 009	03/2023 - 11/2026	kvalita 2,5%
624.852	19.4.2023	VTG - prvých 69 ks vagónov Sgnss 60'		151 786	04/2023 - 10/2026	kvalita 2,5%
624.853	19.4.2023	VTG - 200 ks vagónov Tagppps 103 m3		576 928	04/2023 - 12/2027	kvalita 2,5%
624.888	23.5.2023	VTG - 50 ks vagónov Sggrss 80'		126 655	05/2023 - 07/2026	kvalita 2,5%
624.889	22.8.2023	VTG - prvých 100 ks vagónov T3000e-K z celkového kontraktu 100+204 ks		391 905	08/2023 - 05/2027	kvalita 2,5%
625.123	11.10.2023	VTG - druhých 204 ks vagónov T3000e-K z celkového kontraktu 100+204 ks		849 099	10/2023 - 05/2028	kvalita 2,5%
625.413	11.10.2023	MFD Rail GmbH - druhých 108 ks Sgmmrrs 40' z celkového kontraktu 311 ks		257 580	10/2023 - 11/2025	kvalita 3%
625.466	15.11.2023	VTG - 100 ks vagónov Tagppps 95 m3		256 300	11/2023 - 08/2027	kvalita 2,5%
625.467	15.11.2023	VTG - druhých 100 ks vagónov Tagppps 95 m3		275 328	11/2023 - 12/2027	kvalita 2,5%
<b>Tatra banka a.s.</b>				<b>12 245 823</b>		

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

Banková záruka (BZ) resp. interná protizáruka	Dátum vystavenia BZ	Odberteľ	Výška BZ v mene vystavenia	Výška BZ v EUR	Predpokladaná platnosť BZ	Druh BZ
707292	2.4.2019	VTG - druhých 100 ks vagónov Sgms 80' (opcia)		336 000	04/2019 - 01/2024	kvalita 5%
707300	9.4.2019	PKP Cargo SA - 936 ks vagónov (Sgms(s) 40', Sgms(s) 80', Sgms(s) 90')	5 525 887,50 PLN	1 273 393	04/2019 - 03/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707347	23.12.2019	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 80 ks vagónov Rens A1, 40 ks vagónov Rens A2 a 50 ks vagónov Kns B1		904 750	12/2019 - 07/2025	výkon 10%, následne kvalita 50%
707389 (513.1669)	29.6.2020	France Manche SA (Eurotunnel) - 1. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	06/2020 - 10/2024	výkon vrátane kvality
707416 (SLG71370IN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 70 ks vagónov Sgms 80'		123 900	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707417 (SLG71374IN21)	27.1.2021	DB Cargo Polska SA - 21 ks vagónov Sgms 90'		39 060	01/2021 - 10/2026	výkon 5%, následne kvalita 30% z 5%
707424 (513.1753)	25.3.2021	France Manche SA (Eurotunnel) - 2. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	03/2021 - 03/2025	výkon vrátane kvality
707443 (1944/21)	30.9.2021	Mercitalia Intermodal S.p.A. - 104 ks vagónov T3000e		758 160	09/2021 - 01/2025	výkon a kvalita 5%
707451	4.11.2021	Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e		218 025	11/2021 - 02/2024	kvalita 3%
707468	20.1.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 120 ks vagónov Sgms(s) 80'		374 400	01/2022 - 06/2024	kvalita 3%
707469 (704893)	15.2.2022	Wascosa AG - 150 ks vagónov T3000e		645 750	02/2022 - 12/2027	kvalita 3%, následne 1%
707483	18.7.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e (opcia)		252 450	07/2022 - 11/2024	kvalita 3%
707491 (513.2067)	19.8.2022	France Manche SA (Eurotunnel) - 3. kyvadlová vlaková súprava (za ELH WBN GmbH)		871 630	08/2022 - 07/2026	výkon vrátane kvality
707490 (707040)	15.9.2022	Transwaggon AG - 52 ks vagónov Smps - prestavba zo Smps		247 910	09/2022 - 06/2025	kvalita 5%
707492 (707249)	5.10.2022	Ermewa SA - 300 ks vagónov Sgms 80'		1 797 600	10/2022 - 06/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707493 (707250)	5.10.2022	Ermewa SA - 200 ks vagónov Sgms 40'		795 900	10/2022 - 06/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707502	11.10.2022	Eurowagon Sp. z o.o. - 130 ks vagónov Sgms 80' (z toho pravdepodobne 86 ks za TV Tlmače)		456 300	10/2022 - 03/2025	kvalita 3%
707504 (707621)	18.11.2022	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kg(n)s (opcia)		3 300 000	11/2022 - 05/2025	predplata 50%
707506 (707622)	18.11.2022	Schweizerische Bundesbahnen SBB - 60 ks 2-nápravových vagónov Kg(n)s (opcia)		660 000	11/2022 - 05/2028	výkon 10%, následne kvalita 50% z 10%
707503 (501.581)	1.12.2022	GATX GmbH - 170 ks vagónov T3000e		775 200	12/2022 - 07/2025	kvalita 3%
707519 (708455)	24.2.2023	Wascosa AG - 306 ks vagónov T3000e		1 586 671	02/2023 - 12/2028	kvalita 3%, následne 1%
707525 (708557)	7.3.2023	Ermewa SA - prvých 100 ks vagónov Tagnpps 103 m3		591 700	03/2023 - 05/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
707527 (708796)	29.3.2023	Transwaggon AG - 157 ks vagónov Smps		640 780	03/2023 - 09/2026	kvalita 5%
707537 (709257)	26.5.2023	Ermewa SA - 160 ks vagónov Sdgmrs (T3000e)		2 837 440	05/2023 - 01/2026	výkon 10%, následne kvalita 5%
707567 (482/2023)	18.9.2023	Renfe Mercancias - 74 ks vagónov Sgms 60'		236 060	09/2023 - 12/2024	tender 1
707568 (483/2023)	18.9.2023	Renfe Mercancias - 75 ks vagónov Sdgmrs		453 750	09/2023 - 12/2024	tender 2
707575	3.10.2023	Eurowagon Sp. z o.o. - 51 ks vagónov T3000e		270 810	10/2023 - 12/2025	kvalita 3%
707574 (513.2137)	3.10.2023	France Manche SA (Eurotunnel) - kyvadlová vlaková súprava - náhradné diely (za TŽVG)		828 851	10/2023 - 11/2027	výkon vrátane kvality
707577 (501.920)	27.11.2023	GATX GmbH - 50 ks vagónov Tagnpps 103 m3		156 000	11/2023 - 11/2025	kvalita 3%
<b>ING Bank N.V.</b>				<b>23 175 750</b>		
1720/CC16-BG3	8.12.2023	ŽOS Trnava a.s. - 45 sád podskupín vagónov Laers DB (za TV Tlmače)		1 620 000	12/2023 - 06/2024	platobná
<b>Slovenská sporiteľňa a.s.</b>				<b>1 620 000</b>		
2524643	11.6.2021	Ermewa SA - 300 ks vagónov Sgms 80'		1 496 175	06/2021 - 05/2024	výkon 10%, následne kvalita 5%
2559183	22.12.2021	Ermewa SA - 400 ks vagónov Tagnpps 95 m3		4 353 710	12/2021 - 05/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
2711599	29.6.2023	Ermewa SA - 200 ks vagónov Sgms 60'		1 736 800	06/2023 - 09/2025	výkon 10%, následne kvalita 5%
<b>Euler Hermes</b>				<b>7 586 685</b>		
<b>SPOLU vystavené BZ</b>				<b>51 189 664</b>		

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

Z celkového nekomitovaného rámca 25.000.000 EUR sú v **Commerzbank AG** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 6.561.406 EUR

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- blankozmenka

Z celkového nekomitovaného rámca 50.000.000 EUR sú v **ING Bank N.V.** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 23.175.750 EUR.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- blankozmenka

Z celkového nekomitovaného rámca 18.944.000 EUR sú v **Slovenskej sporiteľni a.s.** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 1.620.000 EUR.

Prostriedkom zabezpečenia sú nasledovné nástroje:

- blankozmenka
- patronátne vyhlásenie (sľub odškodnenia)

Z celkového nekomitovaného rámca 25.000.000 EUR sú v **Tatra banke a.s.** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 12.245.823 EUR.

Z celkového nekomitovaného rámca 10.000.000 EUR sú v **Euler Hermes SA** k 31.12.2023 vystavené záruky vo výške 7.586.685 EUR.

### **33.3. Podmieneny majetok**

Spoločnosť nevykazuje ku dňu zostavenia účtovnej závierky podmienený majetok.

### **33.4. Dane**

Daňové prostredie, v ktorom spoločnosť Tatravagónka a.s. pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Nakoľko daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu dodatočne požadovať úpravu základu dane. Dane sú vyberané od každého daňového subjektu a teda neexistuje koncept zdaňovania skupiny alebo daňových úľav v rámci skupiny. Daňové orgány v SR majú rozsiahlu právomoc v interpretácii platných daňových zákonov, v dôsledku čoho môžu dospieť často krát k nečakaným výsledkom počas vykonávania daňových kontrol. Výšku potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami nie je možné vyčísliť. Vedenie Spoločnosti však neočakáva, že by Spoločnosti mohol v budúcnosti v súvislosti s týmito rizikami vzniknúť významný náklad.

## **34. POZNÁMKY KU VÝKAZU O PEŇAŽNÝCH TOKOCH**

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

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**35. FINANČNÉ NÁSTROJE**

**35.1. Riadenie kapitálového rizika**

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

Spoločnosť sleduje kapitál pomocou ukazovateľa pomeru vlastného imania k celkovým pasívam. Vlastné imanie je tvorené základným imaním, rezervným a inými fondami tvorenými zo zisku a nerozdeleným ziskom. Aj keď sa spoločnosti podarilo posilniť vlastné imanie došlo k miernemu zhoršeniu pomeru vlastného imania k celkovým pasívam. Hodnota ukazovateľa aj naďalej presahuje hodnotu, ktorá bola stanovená vo forme kovenantu v úverovej dokumentácii s financujúcimi bankami.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Pasíva celkom	497 896 386	429 924 539
Čistý dlh	148 908 857	82 250 647
EBITDA	50 680 425	22 538 332
Vlastné imanie celkom	206 473 791	180 978 849
<b>Čistý dlh/EBITDA</b>	<b>2,94</b>	<b>3,65</b>
<b>VI / Pasíva celkom</b>	<b>41,47%</b>	<b>42,10%</b>

Aj napriek skutočnosti, že z dôvodu financovania navýšenia pracovného kapitálu, spoločnosť zvýšila objem čerpaných úverov, zvýšenie tvorby EBITDA viedlo k zlepšeniu ukazovateľa pomeru čistého dlhu k EBITDE. Úroveň, ktorú spoločnosť dosiahla v roku 2023 považujeme za primeranú.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Tržby za predaj tovaru	59 307 814	82 812 956
Tržby zo zákazkovej výroby	538 686 641	466 872 048
Aktivácia	368 388	761 457
Zmena stavu hotových výrobkov a vlastnej výroby*	-2 513 422	10 461 623
<b>Spolu</b>	<b>595 849 421</b>	<b>560 908 084</b>
Náklady vynaložené na predaný tovar	57 634 190	80 081 012
Spotreba materiálu a energie	360 648 667	346 114 898
Osobné náklady	72 663 335	64 347 109
Služby	53 513 191	47 132 680
Dane a poplatky	709 613	694 053
<b>Spolu</b>	<b>545 168 996</b>	<b>538 369 752</b>
<b>EBITDA</b>	<b>50 680 425</b>	<b>22 538 332</b>
Bankové úvery dlhodobé	23 881 756	71 709 193
Dlhodobé záväzky z finančného leasingu	0	0
Bežné bankové úvery	139 195 831	39 011 296
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-14 168 730	-28 469 842
<b>Čistý dlh (Net debt)</b>	<b>148 908 857</b>	<b>82 250 647</b>
<b>Ukazovateľ Čistý dlh / EBITDA</b>	<b>2,94</b>	<b>3,65</b>

### 35.2. Riadenie rizík

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

Prudký nárast nákladov ovplyvnil takmer všetky odvetia. Okrem zefektívnenia procesov sa rastúce náklady spoločnosti podarilo čiastočne kompenzovať nárastom tržieb. Vzhľadom na pretrvávajúcu nestabilitu spoločnosť reagovala na možnosť skokových navýšení cien vstupov a vo vzťahu k eliminácii rizík zadefinovala po vzájomnej dohode so zákazníkmi do aktuálnych zmlúv cenové doložky.

#### 35.2.1. Riziko menových rizík

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

#### 35.2.2. Úrokové riziko

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

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
Zisk pred zdanením	32 758 978	10 981 729
Nákladové úroky (+)	6 304 421	2 120 669
Výnosové úroky (-)	-437 058	-239 787
Ostatné finančné výnosy (-)	-352 877	-1 049 037
Ostatné finančné náklady (+)	1 415 511	746 006
Ostatné prevádzkové výnosy celkom (-)	-9 060 334	-7 227 706
Ostatné prevádzkové náklady celkom (+)	8 775 155	5 292 082
<b>EBIT</b>	<b>39 403 796</b>	<b>10 623 956</b>
Nákladové úroky	6 304 421	2 120 669
<b>Úrokové krytie (pomer EBIT k nákladovým úrokom)</b>	<b>6,25</b>	<b>5,01</b>

Spoločnosť počas roka 2023 čerpala dodatočné úverové zdroje tak, aby bola schopná prefinancovať rastúci objem pracovného kapitálu. Aj napriek zvýšeniu zadlženosti a sériám zvyšovaní základných úrokových sadzieb, ktoré mali podstatný vplyv na enormný nárast úrokových nákladov, sa pomocou nárastu ziskovosti podarilo mierne zlepšiť ukazovateľ Úrokové krytie. Dosiagnutá hodnota aj naďalej spĺňa kovenant stanovený v úverových zmluvách s financujúcimi bankami. V budúcom období spoločnosť predpokladá výrazné zlepšenie vo vývoji tohto ukazovateľa.

Ak by bol k 31. decembru 2023 Euribor o 100 bázických bodov vyšší a všetky ostatné premenné by boli konštantné, výsledok hospodárenia by bol nižší o 1 145 tis. Eur ( za rok 2022 o 565 tis. Eur) najmä v dôsledku vyššieho úrokového nákladu na variabilné úrokové záväzky. Ak by bol Euribor o 100 bázických bodov nižší, výsledok hospodárenia by vzrástol o 1 145 tis. Eur.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

**35.2.3. Úverové riziko**

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

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

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

Informácie týkajúce sa zostatkov voči spriazneným stranám a zverejňovania kvality úverového rizika vid' poznámka 9 (pohľadávky) a 31 (transakcie so spriaznenými stranami).

**35.2.4. Ukazovateľ DSCR**

Výrazné navýšenie úrokových nákladov malo za následok zvýšenie dlhovej služby v roku 2023. Aj napriek tomu, v kombinácii s rastom ziskovosti, došlo k zlepšeniu ukazovateľa DSCR. Dosiahnuté hodnoty spĺňajú stanovené kovenanty v rámci úverových zmlúv.

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
EBITDA	50 680 425	22 538 332
Daň z príjmov splatná	7 831 818	1 642 001
Dlhová služba	15 367 621	10 113 869
<b>Ukazovateľ DSCR</b> (EBITDA-Daň z príjmov splatná)/Dlhová služba	<b>2,79</b>	<b>2,07</b>

**35.2.5. Riziko likvidity**

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.

	<b>Vážený priemer úrokovej sadzby</b>	<b>Menej ako 6 mesiacov</b>	<b>6 mesiacov až 1 rok</b>	<b>1-5 rokov</b>	<b>5 a viac rokov</b>	<b>Celkom</b>
	%	Eur	Eur	Eur	Eur	Eur
Neúročené ( záväzky)		117 730 178	617 710	0	0	118 347 888
Nástroje s variabilnou sadzbou (úvery)	5,59	40 031 600	99 266 293	23 891 400	0	163 189 293
Odhadované variabilné úroky		4 504 272	3 446 082	743 747	0	8 694 101
Nástroje s fixnou sadzbou (úvery)		0	0	0	0	0
Odhadované fixné úroky		0	0	0	0	0
Ďalšie nástroje (ručenia)		17 530 297	517 209	4 374 198	0	22 421 704
<b>Spolu istina</b>		<b>175 292 075</b>	<b>100 401 212</b>	<b>28 265 598</b>	<b>0</b>	<b>303 958 885</b>
<b>Spolu úroky</b>		<b>4 504 272</b>	<b>3 446 082</b>	<b>743 747</b>	<b>0</b>	<b>8 694 101</b>

### **35.2.6. Odhad reálnej hodnoty (fair value)**

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

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

- Úroveň 1 - Peňažná hotovosť
- Úroveň 2- Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty uložené v banke, obchodné a iné finančné pohľadávky (poznámka 9), obchodné a iné finančné záväzky (poznámka 19),
- Úroveň 3 – Bankové úvery (poznámka 13), vystavené finančné záruky (poznámka 33.2).

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

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

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

### **36. UDALOSTI PO DÁTUME SÚVAHY**

Dňa 09.01.2024 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom Tatra banky a.s. banková záruka č. 625.673 na kvalitu vo výške 185.504 EUR s konečnou platnosťou do 31.07.2027 v prospech spoločnosti VTG Cargo AG v súvislosti s výrobou a dodávkou 64 ks vagónov Za(c)ens 73 m3.

Dňa 31.01.2024 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. SLG93186IN24 (cez internú protizáruku č. 707589) na výkon a následne kvalitu vo výške 255.600 EUR s konečnou platnosťou do 08.12.2027 v prospech spoločnosti Clip Intermodal Sp. z o.o. v súvislosti s výrobou a dodávkou 36 ks vagónov Sdgmrrss.

Dňa 31.01.2024 bola vystavená na základe našej žiadosti prostredníctvom ING Bank N.V. banková záruka č. 711293 (cez internú protizáruku č. 707595) na výkon a následne kvalitu vo výške 364.000 EUR s konečnou platnosťou do 31.05.2028 v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB v súvislosti s výrobou a dodávkou 14 ks cisternových vagónov na vodu.

Dňa 31.01.2024 zároveň došlo k predčasnému ukončeniu platnosti nezáväzného bankového príslubu č. 709819 od ING Bank N.V. k vystaveniu vyššie uvedenej bankovej záruky v prospech spoločnosti Schweizerische Bundesbahnen SBB.

Dňa 31.01.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3131902358 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1971900588, CZ 1332207952) v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.01.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 620.847 vystavenej v Tatra banke a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 31.01.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707292 vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 15.02.2024 došlo k navýšeniu revolvingového krátkodobého úveru 1 v Tatra banke a.s. o 12.000.000 EUR na celkovú výšku 32.000.000 EUR s konečnou splatnosťou do 30.06.2024.

Ako forma zabezpečenia bolo zriadené záložné právo k zásobám materiálu, nedokončenej výroby, polotovarov a hotových výrobkov vrátane vinkulácie poisťného plnenia spoločne zdieľané so Slovenskou sporiteľňou a.s.

**TATRAVAGÓNKA a. s.**  
**POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNYM FINANČNÝM VÝKAZOM**  
**za rok končiaci sa 31. decembra 2023**

---

Dňa 15.02.2024 došlo k predčasnému splateniu revolvingového krátkodobého úveru 2 v Tatra banke a.s. vo výške 5.500.000 EUR s pôvodnou konečnou splatnosťou do 30.06.2024 prostredníctvom vyššie spomínaného navýšenia úveru.

Dňa 29.02.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 3132103389 vystavenej (cez internú protizáruku č. 1972100650, CZ 1332207967) v Commerzbank AG v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 29.02.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 623.421 vystavenej v Tatra banke a.s. v súlade s jej konečnou platnosťou.

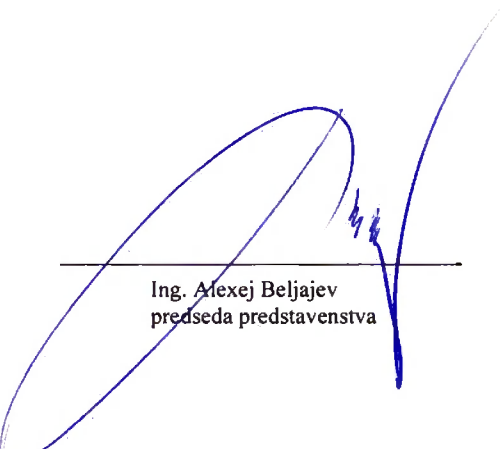
Dňa 29.02.2024 došlo k ukončeniu platnosti bankovej záruky č. 707451 vystavenej v ING Bank N.V. v súlade s jej konečnou platnosťou.

Dňa 04.03.2024 došlo k rozšíreniu a prolongácii bankovej záruky č. 1720/CC/16-BG3 vystavenej v Slovenskej sporiteľni a.s. do 31.12.2024 z pôvodnej konečnej platnosti do 30.06.2024.

K 11.03.2024 došlo k redukcii bankovej záruky č. 3132204009 vystavenej (cez internú protizáruku č. CZ 1332207932) v Commerzbank AG z pôvodnej výšky 2.465.100 EUR na novú výšku 1.232.550 EUR na základe súhlasu beneficianta.


**37. SCHVÁLENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Účtovnú závierku na stranách 5 až 63 podpísali dňa 27.3.2024 v mene vedenia spoločnosti:



---

Ing. Alexej Beljajev  
predseda predstavenstva



---

Ing. Peter Malec  
podpredseda predstavenstva