

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č. MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	Dopravný podnik mesta Žiliny s.r.o.
Sídlo:	Kvačalova 2 , 011 40 Žilina
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 01.08. 1996
Hlavný predmet podnikania:	Výkon služieb vo verejnom záujme - MHD
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť Dopravný podnik mesta Žiliny s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	20 721 744	19 366 772	áno
Čistý obrat celkom	3 424 084	2 995 379	nie
Počet zamestnancov	264	267	áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č. MF/23377/2014-74).

2) Informácie o inej účtovnej jednotke, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom: bez náplne

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:
ÚZ za rok 2022 schválená VZ dňa 12.12.2023

4) **Právny dôvod** na zostavenie účtovnej závierky:
riadna účtovná závierka zostavená za predpokladu nepretržitosti trvania

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Dopravný podnik mesta Žiliny s.r.o. je súčasťou konsolidovaného celku. Konsolidovanú účtovnú závierku verejnej správy zostavuje materská spoločnosť Mesto Žilina.

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za **najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie): Mesto Žilina, Námestie obetí komunizmu 1 , 011 31 Žilina, IČO: 00321796

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku** za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie: bez náplne

b) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: - Mesto Žilina, Register účtovných závierok.

Údaj, či účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou a údaj, či je oslobodená od povinnosti zostaviť **konsolidovanú účtovnú závierku** a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 zákona o účtovníctve, pričom sa uvádzajú: bez náplne

pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej **konsolidovanú účtovnú závierku** podľa osobitných predpisov (IFRS/EÚ):

Pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12 zákona o účtovníctve obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek:

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumie členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	264	265
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	264	268
- počet vedúcich zamestnancov	16	15

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): - účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Účtovná jednotka sa riadi Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a Opatrením MF SR zo dňa 16. decembra 2002, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení ďalších opatrení.

V účtovníctve neboli zmenené účtovné zásady a účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente): bez náplne

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:
Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálnou hodnotou
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálnou hodnotou
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálnou hodnotou
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

-Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku je zaúčtované formou opravnej položky, stanovenej odborným odhadom bonity majetku.

-Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

-Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**: bez náplne

-Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi: bez náplne

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

- Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie: Majetok bol v roku 2023 oceňovaný v obstarávacej cene.

V roku 2023 boli podniku poskytnuté nasledovné dotácie: (účet 347)

1/ Prevádzkové dotácie z prostriedkov Mesta Žilina:

- MHD vo výške	7 946 444 EUR, z toho po vyúčtovaní MHD, má podnik
povinnosť vrátiť mestu	117 945 EUR

2/ Kapitálové dotácie z prostriedkov EÚ: 3 246 250 EUR, z toho:

• Projekt Informatizácie:	503 438 EUR
• Projekt DEPO:	2 742 812 EUR

3/ Kapitálové dotácie z prostriedkov ŠR: 663 212 EUR, z toho:

- Projekt Informatizácie: 340 528 EUR
- Projekt DEPO: 322 684 EUR

4/ Kapitálové dotácie z prostriedkov Mesta Žilina: boli poskytnuté vo výške: 325 341,- EUR, z toho:

- 119 580,- EUR- projektová dokumentácia DEPO (100%)
- 44 419,- EUR- projekt Informatizácie (5% spoluúčasť mesta)
- 161 342,- EUR- projekt DEPO (5% spoluúčasť mesta)

Poznámka k vyúčtovaniu prijatých prevádzkových dotácií

Po vyúčtovaní strediska MHD za obdobie roku 2023 z prevádzkovej dotácie na MHD vo výške 7 946 444 EUR bol zaúčtovaný predpis nároku na vrátenie mestu Žilina 117 945 EUR.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.

Opravnú položku k dlhodobej pohľadávke a opravnú položku k dlhodobej pôžičke ÚJ stanovila metódu odúčročenia na súčasnú hodnotu (§ 18/8 PU; § 21/6 PU). Bez náplne.

Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.

ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).

ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).

ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	4	
Ostatný DNM	019	4	
Stavby	021	20-40	
Počítače s príslušenstvom	022.A	4	
Dopravné prostriedky	023	4-6-10	
Ostatné stroje, výrobné techn.	022.A	6-8	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	24 mesiacov	

Komentár k odpisovému plánu:

ÚJ používa účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

ÚJ používa rovnorné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnutelných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). ÚJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

ÚJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).

ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).

ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).

ÚJ nepoužíva dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).

ÚJ používa kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: Spoločnosť v období roku 2023 neúčtovala o významných opravách, ktoré by mali za následok použitie účtov nerozdeleného zisku alebo neuhradenej straty.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok bežné obdobie (ROK 2023)

Dlhodobý nehmotný majetok	softvér	oceniteľné práva	goodwill	ostatný DNM	obstarávaný DNM	poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
syntetické účty	013	014	015	018	041	051	
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	408 566	20 600	-	4 394	0	0	433 560
prírastky					12 589		12 589
úbytky				-186			-186
presuny (+/-)	12 589				- 12 589		0
Stav na konci účtovného obdobia	421 155	20 600	0	4 208	0	0	445 963
Oprávk							
Stav na začiatku účtovného obdobia	330 182	6 756	-	4 394			341 332
prírastky	34 135	4 380					38 515
úbytky				-186			-186
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	364 317	11 136	0	4 208	0	0	379 661
Opravné položky							

Stav na začiatku účtovného obdobia							0
prírastky							0
úbytky							0
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota (NETTO)							
Stav na začiatku účtovného obdobia	78 384	13 844	0	0	0	-	92 228
Stav na konci účtovného obdobia	56 838	9 464	0	0	0	-	66 302

Dlhodobý nehmotný majetok bezprostredne predchádzajúce obdobie (ROK 2022)

Dlhodobý nehmotný majetok	softvér	oceniteľné práva	goodwill	ostatný DNM	obstarávaný DNM	poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
syntetické účty	013	014	015	018	041	051	
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	371 166	15 700		4 394	0	0	391 260
prírastky					42 300		42 300
úbytky				0			0
presuny (+/-)	37 400	-4 900			- 42 300		0
Stav na konci účtovného obdobia	408 566	20 600	0	4 394	0	0	433 560
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	304 322	3 406		4 394			312 122
prírastky	25 860	3 350					29 210
úbytky							0
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	330 182	6 756	0	4 394	0	0	341 332
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia							0
prírastky							0
úbytky							0
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota (NETTO)							
Stav na začiatku účtovného obdobia	66 844	12 294	0	0	0	0	79 138
Stav na konci účtovného obdobia	78 384	13 844	0	0	0	0	92 228

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok bežné obdobie (ROK 2023)

Dlhodobý hmotný majetok	pozemky	stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	ostatný DHM	obstarávaný DHM	poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
syntetické účty	031	021	022, 023, 024	028, 029, 032	042	052	
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	4 514	161 656	38 353 383	1 948 175	22 730	0	40 490 458
prírastky			0	0	1 619 409	3 226 837	4 846 246
úbytky			142 979	17 680	390		161 048
presuny (+/-)		+78 252	+1 284 158	+21 190	-1 383 600		0
Stav na konci účtovného obdobia	4 514	239 908	39 494 562	1 951 685	258 148	3 226 837	45 175 654
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	153 695	22 276 864	1 854 973	0	0	24 285 532
prírastky		856	3 391 697	30 730			3 423 283
úbytky			142 979	17 680			160 659
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	154 551	25 525 582	1 868 023	0	0	27 548 156
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia							0
prírastky							0
úbytky							0
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota (NETTO)							
Stav na začiatku účtovného obdobia	4 514	7 961	16 076 519	93 202	22 730	0	16 204 926
Stav na konci účtovného obdobia	4 514	85 358	13 968 980	83 662	258 148	3 226 837	17 627 498

Dlhodobý hmotný majetok bezprostredne predchádzajúce obdobie (ROK 2022)

Dlhodobý hmotný majetok	pozemky	stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	ostatný DHM	obstarávaný DHM	poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
syntetické účty	031	021	022, 023, 024	028, 029, 032	042	052	
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	4 514	161 656	38 619 595	1 919 472	5 900	0	44 711 137
prírastky					308 116		308 116
úbytky			554 998	1 650			556 648
presuny (+/-)			288 786	30 353	- 291 286		27 853
Stav na konci účtovného obdobia	4 514	161 656	38 353 383	1 948 175	22 730	0	40 490 458
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	153 167	19 168 573	1 819 104			21 140 844
prírastky		528	3 635 436	37 519			3 673 483
úbytky			527 145	1 650			528 795
presuny (+/-)							-
Stav na konci účtovného obdobia	0	153 695	22 276 864	1 854 973	0	0	24 285 532
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia							0
prírastky							0
úbytky							0
presuny (+/-)							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota (NETTO)							
Stav na začiatku účtovného obdobia	4 514	8 489	19 451 022	100 367	5 900	0	19 570 293
Stav na konci účtovného obdobia	4 514	7 961	16 076 519	93 202	22 730	0	16 204 926

Komentár: UJ kapitalizovala úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: bez náplne

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: bez náplne

Výskumná a vývojová činnosť účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na: bez náplne

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období:
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období:
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012):

Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky: bez náplne

Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia: bez náplne

Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: bez náplne

Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: bez náplne

Informácie o podielových certifikátoch (konvertibilných dlhopisoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú: bez náplne

Opravné položky k zásobám v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania: zásoby bez pohybu

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál		5 020			5 020
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu (R34 súvahy):		5 020			5 020

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – je uvažované s predajom autobusov, ktorých sa uvedené zásoby týkajú a DPMŽ ich už nepoužije.

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: bez náplne

Zákazková výroba (§ 30 PU) a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj (§ 30d PU): bez náplne

Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Opravné položky -Pohľadávky

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie 2023				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Dlhodobé pohľadávky celkom (R41 súvahy)	0	0	0	0	0
- z toho: dlhodobé pohľadávky z obchodného styku					
- z toho: ostatné dlhé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)	125 138	12 589	1 884		135 843
- z toho: krátke pohľadávky z obchodného styku	20 534		1 884		18 650
- z toho: ostatné krátke pohľadávky	104 604	12 589			117 193

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky:

Dlžník	Menovitá hodnota pohľadávky	Opravná položka (suma)	OP (%)
SSIM OC, a.s.	14 222	14 222	100
Cestujúci (zúčtovanie OP k sankciám)	104 604	104 604	100
Cestujúci (zúčtovanie OP k sankciám)	13 055	6 527	50
Cestujúci (zúčtovanie OP k sankciám)	43 362	8 673	20

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

Dôvod tvorby - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

Dôvod zúčtovania – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.

Spôsob výpočtu – ÚJ tvorí účtovné opravné položky vo výške 20%, 50 % a k pohľadávkam nad 1080 dní po lehote splatnosti a vo výške 100 % .

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	predchádzajúce účtovné obdobie 2022		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0		0

Krátkodobé pohľadávky (R53) netto	2 260 225	17 290	2 277 515
Z toho: z obchodného styku	61 739	17 290	79 029

názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	0		0
Krátkodobé pohľadávky (R53) netto	1 959 475	20 013	1 979 488
Z toho: z obchodného styku	73 069	20 013	93 082

Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať: bez náplne

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky (§ 10 PU):

Účtovná jednotka účtuje o odloženom daňovom záväzku a daňovej pohľadávke, nakoľko účtovná hodnota majetku je vyššia ako daňová základňa.

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).

Odložená daň sa vyčísluje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad na jej vysporiadanie v BÚO (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).

Informácie o zložkách krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM):

(PUJ – prepojená účtovná jednotka, vzťah medzi materskou a dcérskou UJ)

Druh majetku	Obdobie roku 2022	Obdobie roku 2023
Pokladnica, ceniny	2 313	2 556
Bankové účty	417 857	603 152
Peniaze na ceste	5 692	9 193
Finančné účty celkom	425 862	614 901

Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: bez náplne

Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: bez náplne

Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: bez náplne x) Informácie o vlastných akciách: bez náplne

Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Názov položky	Suma
Náklady budúcich období dlhodobé – účet 381A, 382A (R75 súvahy) z toho:	
časové rozlíšenie finančných nákladov	

Náklady budúcich období krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)z toho:	31 238
časové rozlíšenie finančných nákladov	31 238
Príjmy budúcich období dlhodobé – účet 385A (R77 súvahy)	0
Príjmy budúcich období krátkodobé – účet 385A (R78 súvahy)	0

Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHYVlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

stav k 01.01.2023: 2 372 005 EUR

stav k 31.12.2023 : 2 387 840 EUR

z toho:

základné imanie 6 639 EUR

ostatné kapitálové fondy 2 578 603 EUR

zákonný rezervný fond 2 329 EUR

ostatné fondy 843 113 EUR

HV minulých rokov -1 058 679 EUR

HV bežného obdobia 15 835 EUR

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: bez náplne

2. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: bez náplne

<u>Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty</u> vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období: 2022	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Názov položky	
Účtovný zisk / strata	-183 083
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-183 083
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Spolu	-183 083

Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU): bez náplne

Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní: bez náplne

Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty: úhrada straty spoločníkom -Mesto Žilina

Jednotlivé druhy rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv:

Názov položky	predchádzajúce účtovné obdobie 2022				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	74 107	77 425	86 873		64 659
- z toho:					
Odchodné, živ. a prac. jubileá	39 247	77 425	54 437		62 235
Rezerva na neukončené exekúcie	34 860		32 436		2 424
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	212 095	247 158	212 095		247 158
- z toho:					
Nevyč. dovolenka a odvody	203 935	235 663	203 935		235 663
Nevypl. prémie a odvody	3 195	1 995	3 195		1 995
Rezerva na audit	4 965	9 500	4 965		9 500

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 120 súvahy):	64 659	94 359	62 236		96 782
- z toho:					
Odchodné, živ. a prac. jubileá	62 236	94 359	62 236		94 359
Rezerva na neukončené exekúcie	2 423				2 423
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	247 158	256 379	247 158		256 379
- z toho:					
Nevyč. dovolenka a odvody	235 663	244 500	235 663		244 500
Nevypl. prémie a odvody	1 995	2 379	1 995		2 379
Rezerva na audit	9 500	9 500	9 500		9 500

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie 2022		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	119 891		119 891

Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 012 059	9 316	1 021 375
----------------------------------	-----------	-------	-----------

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	158 542		158 542
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	1 073 346	9 204	1 082 550

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	158 542	119 891
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	158 542	119 891
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	1 082 550	1 021 375
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 082 550	1 021 375
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: bez náplne

Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	1 284	3 469
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	43 621	40 647
Tvorba sociálneho fondu spolu	43 621	40 647
Čerpanie sociálneho fondu	42 290	42 832
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	2 615	1 284

Vydané dlhopisy: bez náplne

Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)						
SLSP, a.s.	EUR	investičný				
Spolu:						
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy) : bez náplne						

Bankový úver SLSP splatený 20.11.2023

bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia**: nakúpeným investičným majetkom

Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Suma
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	13 777 041
Z toho: kapitálové dotácie	13 777 041
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	2 962 610
Z toho: krátkodobé kapitálové dotácie	2 962 610
Ostatné výnosy budúcich období	0

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach **prenajímateľa**: bez náplne

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach **nájomcu**:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	47 942	144 858		17 985,97	44 395	0
Finančný náklad	7 367	12 081		4 706,87	10 111,40	0
Spolu	55 309	156 939		22 692,84	54 506,54	0

Informácie o odloženej dani – vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		2022		
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	-204 755	-42 999	21
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1 591 874	334 294	
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	-781 591	-164 134	
5	Základ dane (R400 DP):	605 527	127 161	
6	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	-140 982	-29 606	
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0		
8	Daň z príjmov- splatná		97 555	
9	Odložená daň z príjmov: -odúčtovanie, t.j. daňová pohľadávka		-119 227	
	CELKOVÁ ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV k 31.12.2022		-119 227	

Bežné účtovné obdobie- 2023				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	22 581	4 742	x
2	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	431 856	90 690	21
3	Odpočítateľné položky spolu (R300 DP)	-124 368	-26 118	
5	Základ dane (R400 DP):	330 069	69 314	
6	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	0	0	
7	Splatná daň z príjmov po úpravách:	0	69 314	
8	Odložená daň z príjmov:		-63 143	
9	CELKOVÁ ODLOŽENÁ DAŇ Z PRÍJMOV k 31.12.2023:		-63 143	

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Tržby z predaja služieb – MHD	3 231 281	2 798 864
Zmluvná a zájazdová preprava osôb	90 230	19 824
Ostatné služby	87 444	145 205
Služby spolu:	3 408 955	2 963 893
Tržby za predaj tovaru	15 129	31 486

Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary: bez náplne

Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Opis účtovného prípadu aktivácie	Suma aktivovaných výnosov	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Vnútropodnikové služby- preprava materiálu	0	52 442
Výnos z výroby FWE	1 151	0
Aktivácia - účtová skupina 62x (R07 VZaS)	1 151	52 442

Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Opis účtovného prípadu	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Tržby z predaja IM /r. 08 VZaS/	141 180	7 212

Ostatné výnosy z hosp. činnosti /r. 09 VZaS/ spolu:	11 013 270	10 907 731
Z toho: prevádzkové dotácie -648/203	7 946 444	6 709 219
Ostatné prev. dotácie -vyúčtovanie MHD	-117 945	1 196 833
Kapitálové dotácie – rozpustenie do výnosov	2 863 575	2 726 720
Pokuty, penále	117 123	163 446
Náhrady škôd a ostatné pre. výnosy	204 074	111 513

celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Mzdové náklady	4 996 300	4 563 698
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť	64 000	63 000
Náklady na sociálne poistenie	1 852 694	1 689 213
Iné osobné a sociálne náklady	631 723	398 204
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	7 544 717	6 714 115

Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	0	0
Kurzové zisky počas roku (663.A)		
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663A)	0	1
Ostatné finančné výnosy (66x)	3 026	0
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	3 026	1

Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Opravy a udržiavanie -511/	196 463	207 504
Náklady na predaj cestovných lístkov-518.807	29 531	54 542
Strážna služba 518.802	122 158	122 422
Čistenie, upratovanie areálu-518/804,518/806	39 748	41 755
Výkony spojov-518/300,518/301,518/302,518/304, 518/305	21 101	13 234
Stočné -518/500,518/501	21 320	18 150
Poplatky za služby- IDŽ- 518/103	37 663	
ostatné	220 553	198 089

Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	688 537	655 696
---	---------	---------

Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Zostatková cena predaného IM a materiálu	123 678	1 292
Poistenie majetku a vozidiel	391 412	306 955
Poplatky exekútorovi	2 729	30 490
Ostatné	8 245	858

Opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Nákladové úroky (562)	7 387	22 946
Kurzové straty počas roku (563.A)	23	31
Kurzové straty k závierkovému dňu (563.A)	23	31
Ostatné finančné náklady (56x)	91 271	57 131
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	98 681	80 108

Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): bez náplne

Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Náklady za overenie účtovnej závierky	9 500	9 500
Daňové poradenstvo		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Tržby z predaja tovaru (604, 607)	15 129	31 486
Tržby z predaja služieb (602, 606) - čistý obrat	3 408 955	2 963 893
Čistý obrat celkom	3 424 084	2 995 379

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý

obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Tuzemsko (typ - výrobky, tovar, služby)	3 417 542	2 995 379
Európska únia (typ - výrobky, tovar, služby)	6 542	
Tretie štáty (typ - výrobky, tovar, služby)		

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienený majetok – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: bez náplne

Podmienené záväzky – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú: bez náplne

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane lebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky:
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť:

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: bez náplne

Podsúvahové účty – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU):

Názov podsúvahovej položky	Obdobie roku 2023	Obdobie roku 2022
Prenajatý majetok	15 015 921	14 920 953
Odpísané pohľadávky	244 603	244 603
Umorená strata		
Materiál CO	3 638	4 177
Mýtné jednotky	2 150	2 250

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad: bez náplne

-Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: bez náplne

-Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: bez náplne

-Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: bez náplne

-Priaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: bez náplne

-Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: bez náplne

-Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne: bez náplne

-Vydanie dlhopisy a iné cenné papiere: bez náplne

-Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: bez náplne

-Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma: bez náplne

-Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: bez náplne

V čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky nastali významné udalosti, ktoré by v budúcnosti mohli mať vplyv na zostavenie ÚZ.

Vedenie Spoločnosti monitoruje situáciu v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine a možné účinky a následky na Spoločnosť. Spoločnosť neobchoduje priamo s tretími stranami, ktoré sídlia v Ruskej federácii alebo na Ukrajine, ani s osobami na zozname sankcionovaných osôb, avšak má odberateľov/dodávateľov, ktorí majú investície v týchto štátoch (alebo ktorí prevažnú časť svojich obchodov smerujú do týchto krajín). Na základe informácií, ktoré má vedenie Spoločnosti v súčasnosti k dispozícii, vedenie nepredpokladá významný výpadok dodávok (materiálu, tovarov, služieb) ani výpadok predaja svojich výrobkov/služieb v roku 2024 a nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBACH

Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to: Mesto Žilina – 100 % vlastníkov účtovnej jednotky.

Zoznam transakcií, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena. Mesto Žilina poskytlo v roku 2021 účtovnej jednotke finančné prostriedky na zabezpečenie služieb vo verejnom záujme.

Charakteristika transakcie, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov. Bez náplne

Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:

1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská ÚJ),
2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),

3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Príjmy a výhody členov orgánov – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): bez náplne

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: Účtovná jednotka má právo poskytovať služby vo verejnom záujme - mestská hromadná doprava

- 1) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): bez náplne
- 2) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): bez náplne.

Článok IX – PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Predchádzajúce účtovné obdobie 2022 ;	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 555 088
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	-183 083
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 372 005
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	6 639
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	2 329
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	2 578 603
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	843 113
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	14 377
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	-889 973
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	-183 083
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	

bežné účtovné obdobie 2023	
Stav vlastného imania na začiatku účtovného obdobia:	2 372 005
Zvýšenie alebo zníženie vlastného imania počas účtovného obdobia:	15 835
Stav vlastného imania na konci účtovného obdobia:	2 387 840
<i>Dôvody zmien vlastného imania v členení:</i>	
a) základné imanie zapísané do obchodného registra (účet 411):	6 639
b) základné imanie nezapísané do obchodného registra (účet 419):	
c) emisné ážio (účet 412):	
d) zákonné rezervné fondy (účet 417, 418, 421, 422):	2 329
e) ostatné kapitálové fondy (účet 413):	2 578 603
f) oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia (účet 414, 415, 416):	
g) ostatné fondy tvorené zo zisku (účet 423, 427):	843 113
h) nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428):	14 377
i) neuhradená strata minulých rokov (účet 429):	-1 073 056
j) účtovný zisk alebo účtovná strata (účet 431):	15 835
k) vyplatené dividendy:	
l) ďalšie zmeny vlastného imania:	

Článok X – PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

Prehľad o peňažných tokoch nepriamou metódou

Položka	Obsah položky	ROK 2023	ROK 2022
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
HV	Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	22 581	-204 755
O	Odpisy investičného majetku	3 338 206	3 702 018
A.	Vplyv zmien pracovného kapitálu	271 251	-1 091 792
A.1.	ZMENA STAVU ZÁSOB	-36 208	17 531
A.1.1.	Materiál	-39 338	20 192
A.1.2.	Tovar	3 130	-2 661
A.2.	ZMENA STAVU POHLADÁVOK	216 691	-938 198
A.2.1.	Pohľadávky z obchodného styku (kratk.)	-1 454	205 920
A.2.2.	Daňové pohľadávky a dotácie	272 363	-1 038 263
A.2.3.	Iné pohľadávky (kratk.)	-54 218	-105 855
A.3.	ZMENA STAVU ZÁVAZKOV	90 768	-171 125
A.3.1.	Ostatné rezervy	32 122	-9 448
A.3.2.	Krátkodobé rezervy	9 220	35 063
A.3.3.	Závazky z obchodného styku	112 002	-6 097

A.3.4.	Nevyfaktúrované dodávky	-11 729	-184 167
A.3.5.	Závazky voči zamestnancom	50 293	27 260
A.3.6.	Závazky zo sociálneho zabezpečenia	22 225	24 352
A.3.7.	Daňové záväzky a dotácie	8 639	-858
A.3.8.	Odložený daňový záväzok	-63 143	-119 227
A.3.9.	Iné záväzky	-68 861	61 997
A.4.	CASOVÉ ROZLIŠENIE NÁKLADOV A PRÍJMOV	1 346 004	17 127
A.4.1.	Náklady budúcich období	-31 106	17 127
A.4.2.	CASOVÉ ROZLIŠENIE VÝDAVKOV A VÝNOSOV	1 377 110	-2 536 446
A.4.3.	Výdavky budúcich období	0	
A.4.4.	Výnosy budúcich období	1 377 110	-2 536 446
A***	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	4 978 033	-113 848
	Peňažný tok z investičnej činnosti		
B.1.	ZMENA STAVU DLHODOBÉHO MAJETKU	-1 396 648	3 352 277
B.1.1.	Softvér	21 546	-11 540
B.1.2.	Oceniteľné práva	4 380	-1 550
B.1.3.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0
B.1.4.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	-3 226 837	0
B.1.5.	Stavby	-77 397	528
B.1.6.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	2 107 538	3 374 503
B.1.9.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	9 540	7 166
B.1.10.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	-235 418	-16 830
B.1.20.	Odpisy investičného majetku	-3 338 206	-3 702 018
B***	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	-4 734 854	-349 741
	Peňažný tok z finančnej činnosti		
C.1.	ZMENA STAVU KAPITÁLU	0	0
C.1.1.	Základné imanie a zmeny základného imania	0	
C.1.2.	Ostatné kapitálové fondy	0	
C.1.3.	Nerozdelený zisk minulých rokov	14 377	
C.1.2.	Nerozdelená strata minulých rokov	-183 083	-530 908
C.1.3.	Hospodársky výsledok predch. obdobia	183 083	530 908
C.1.2.	Výdavky na splátky úverov	-47 394	-548 380
C.1.2.	Závazky zo sociálneho fondu	1 331	-2 185
C.1.3.	Dlhodobé bankové úvery	-179 144	-608 577
D***	Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	-47 394	-548 380
I.	PENAZNÝ TOK ZO ZÁKL. PODNIK. ČINNOSTI	4 978 033	-113 848
II.	PENAZNÝ TOK Z INVEST. ČINNOSTI	-4 734 854	-349 741
III.	PENAZNÝ TOK Z FINANČNÝCH ČINNOSTI	-47 394	-548 380
F	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov	189 039	-990 297
G	STAV PENAZNÝCH PROSTRIEDKOV NA ZAČIATKU OBDOBIA	425 862	1 416 159
H	ZOSTATOK PENAZNÝCH PROSTRIEDKOV NA KONCI OBDOBIA	614 901	425 862

Vypracovala: Ing. Mária Kostolná

Dňa: 27.03.2024

Schválil: Ing. Mikuláš Kolesár, konateľ spoločnosti