

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE SPOLOČNOSTI**

**Dopravný podnik Bratislava, akciová  
spoločnosť**

**za rok končiaci 31. decembra 2023**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť:

### I. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

#### Podmieneny Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát a výkaz komplexných výsledkov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu a možného vplyvu skutočností a chýbajúcich informácií opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (ďalej len „IFRS EU“).

#### Základ pre podmienený názor

1. Spoločnosť v rokoch 2002 a 2009 obstarala dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 9 426 tis. EUR. Tento majetok a dotácie poskytnuté na obstaranie tohto majetku však Spoločnosť nevykazuje v účtovnej závierke. Vzhľadom k tomu, že sme nezískali potrebné informácie ohľadne tohto majetku, nevedeli sme určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú účtovnú závierku.
2. Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2023 prenajatý majetok v zostatkovej hodnote 11 391 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 13 278 tis. EUR). V rovnakej hodnote eviduje záväzok z tohto prenajatého majetku. Prenajatý majetok a s ním súvisiaci záväzok vyplýva zo zmluvných dojednaní s Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava (HMBA). Vzhľadom k tomu, že Spoločnosť neaplikovala všetky požiadavky štandardu IFRS 16 - Lízing a nepredložila nám dostatočnú podpornú dokumentáciu, nevedeli sme určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú účtovnú závierku.
3. Ako sa uvádza v časti 4 „Významné účtovné odhady a zdroje neistoty pri odhadoch“ a časti 6.1 „Nehnutelnosti, stroje a zariadenia“ účtovnej závierky, Spoločnosť oceňuje vybrané triedy majetku po vykázaní modelom precenenia. Spoločnosť tieto triedy majetku však precenila poslednýkrát v rokoch 2014 a 2015. Nezískali sme dostatočné informácie na to, aby sme mohli určiť vplyv rozdielu účtovnej hodnoty tohto majetku a hodnoty, ktorá by bola stanovená na základe reálnej hodnoty, a tým posúdiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú účtovnú závierku.
4. K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje vo Výkaze zmien vlastného imania položku „Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov“ v hodnote

874 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 2 063 tis. EUR), položku „Fond z precenenia“ v hodnote 9 569 tis. EUR (k 31. decembru 2022: 10 275 tis. EUR) a položku „Rezerva z úprav vo vlastnom imaní“ v hodnote - 15 410 tis. EUR (k 31. decembru 2022: - 15 951 EUR). Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto položkám. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti týchto položiek a určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú účtovnú závierku.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### **Významná neistota v súvislosti s nepretržitým pokračovaním v činnosti**

Ako sa uvádza v časti 3. poznámok priloženej účtovnej závierky. Krátkodobé záväzky Spoločnosti prevyšujú krátkodobé aktíva o 40 180 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31.12.2022: 44 704 tis. EUR). Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 346 tis. EUR za rok 2023 (2022: 2 411 tis. EUR). Tieto skutočnosti indikujú existenciu významnej neistoty v súvislosti s nepretržitým pokračovaním činnosti Spoločnosti. Ako sa ďalej uvádza v časti 3. poznámok, Spoločnosť má schválený rozpočet na rok 2024.

Náš názor nie je modifikovaný vzhľadom na túto skutočnosť.

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

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS) a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný 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 realistickú možnosť než tak urobiť.

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

## Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov uplatňujeme počas celého auditu odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto 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 za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad 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 spochybnit' 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 účtovnej závierke alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery 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 účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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.

## II. 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. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s 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 účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

  
BDO Audit, spol. s r. o.  
Licencia UDVA č. 339

  
Ing. Stanislav KUBALA, MBA, FCCA  
Licencia UDVA č. 1062



3. októbra 2024  
Pribinova 10  
Bratislava, Slovenská republika



**DOPRAVNÝ PODNIK BRATISLAVA,  
akciová spoločnosť  
Olejkárska 1, 814 52 Bratislava**

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA  
K 31. DECEMBRU 2023**

**zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné  
výkazníctvo tak, ako boli schválené na použitie v EÚ**

**(všetky údaje v tejto účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR)**

## OBSAH

<b>VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII K 31.DECEMBRU 2023 .....</b>	<b>2</b>
<b>VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023 .....</b>	<b>3</b>
<b>VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023 .....</b>	<b>4</b>
<b>VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023 .....</b>	<b>5</b>
<b>POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE.....</b>	<b>0</b>
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE .....	0
2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH IFRS .....	1
3. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY .....	3
4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH.....	12
5. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA .....	13
6. OSTATNÉ POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE.....	16

## VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII K 31.DECEMBRU 2023

(EUR)	Pozn.	31.december 2023	31.december 2022	1.január 2022
<b>AKTÍVA</b>				
		<i>upravené</i>		
<b>Dlhodobé aktíva</b>		<b>444 607 015</b>	<b>306 745 048</b>	<b>272 020 724</b>
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia a aktíva s právom na užívanie	6.1	444 319 868	305 548 403	270 762 718
Nehmotné aktíva	6.2	279 147	299 136	410 580
Majetkové účasti	6.3	8 000	8 000	8 000
Odložená daňová pohľadávka	6.14	0	889 510	837 437
Ostatné dlhodobé aktíva	6.5	0	0	1 989
<b>Krátkodobé aktíva</b>		<b>26 593 761</b>	<b>32 780 984</b>	<b>16 624 488</b>
Zásoby	6.6	8 914 683	6 194 905	6 645 007
Obchodné pohľadávky a zálohy	6.7	4 910 587	3 224 587	2 469 350
Daňové pohľadávky	6.8	1 227 967	685 337	2 804 394
Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva	6.9	10 305 248	17 826 555	990 750
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6.10	1 235 275	4 849 600	3 714 987
<b>AKTÍVA CELKOM</b>		<b>471 200 777</b>	<b>339 526 034</b>	<b>288 645 212</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>				
<b>Vlastné imanie</b>		<b>44 816 713</b>	<b>43 973 466</b>	<b>30 568 818</b>
Základné imanie	6.11	57 984 806	57 984 806	42 984 806
Rezervný fond	6.11	5 825 140	5 825 140	5 339 140
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	6.11	-873 985	-2 063 225	-2 393 007
Rezerva z úprav vo vlastnom imaní	6.11	-15 410 202	-15 951 447	-16 494 037
Fond z precenenia	6.11	9 569 159	10 274 633	10 984 314
Nerozdelené výsledky minulých rokov	6.11	-11 932 211	-9 685 307	-8 318 414
Zisk (-Strata) účtovného obdobia		-345 994	-2 411 133	-1 533 984
<b>Dlhodobé záväzky</b>		<b>359 610 165</b>	<b>218 067 228</b>	<b>197 455 959</b>
Dlhodobé úvery	6.16	38 879 224	35 073 361	13 196 106
Dotácie k dlhodobému majetku	6.4	258 141	1 758 082	4 082 071
Dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ	6.4	309 299 606	165 956 156	162 393 624
Odložený daňový záväzok	6.14	171 030	0	0
Rezervy	6.18	1 811 780	4 193 359	4 505 880
Záväzky z finančného prenájmu	6.19	9 190 385	11 086 270	13 278 278
<b>Krátkodobé záväzky</b>		<b>66 773 899</b>	<b>77 485 340</b>	<b>60 620 436</b>
Obchodné záväzky	6.12	15 216 519	17 849 333	21 435 528
Krátkodobé úvery	6.16	7 740 969	16 867 872	240 537
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov	6.16	8 199 242	7 628 855	5 540 806
Dotácie k dlhodobému majetku	6.4	6 962 637	6 962 637	6 962 637
Dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ	6.4	10 565 846	10 565 846	10 565 846
Ostatné záväzky	6.15	14 347 018	13 218 588	11 848 302
Ostatné daňové záväzky	6.13	689 042	661 791	599 717
Daň z príjmov	6.14	0	536 540	85 303
Rezervy	6.18	852 179	1 001 870	1 191 988
Záväzky z finančného prenájmu	6.19	2 200 447	2 192 008	2 149 771
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM</b>		<b>471 200 777</b>	<b>339 526 034</b>	<b>288 645 212</b>



## VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023

(EUR)	Pozn.	31.december 2023	31.december 2022
Výnosy - tržby	6.20	43 390 603	35 265 567
Ostatné prevádzkové výnosy	6.21	106 082 971	104 990 239
<b>Prevádzkové výnosy spolu</b>		<b>149 473 574</b>	<b>140 255 806</b>
Spotreba materiálu	6.20	-46 510 498	-38 580 418
Osobné náklady	6.23	-75 587 729	-73 319 639
Odpisy dlhodobého majetku	6.1, 6.2	-10 605 243	-10 827 090
Služby	6.22	-11 134 139	-13 819 364
Ostatné prevádzkové náklady	6.21	-4 726 784	-5 366 785
<b>Prevádzkové náklady spolu</b>		<b>-148 564 393</b>	<b>-141 913 295</b>
<b>Nákladové úroky</b>	6.24	<b>-511 847</b>	<b>-216 582</b>
<b>Ostatné finančné výnosy / (náklady)</b>	6.24	<b>1 086</b>	<b>-97 608</b>
<b>Hospodársky výsledok pred zdanením</b>		<b>398 419</b>	<b>-1 971 678</b>
Daň z príjmu splatná	6.17	0	-579 192
Daň z príjmu odložená	6.17	-744 413	139 736
<b>ČISTÝ ZISK (- STRATA)</b>		<b>-345 994</b>	<b>-2 411 133</b>

## Výkaz komplexných výsledkov za rok končiaci 31.decembra 2023

(EUR)		31.december 2023	31.december 2022
<b>Čistý zisk za rok</b>		<b>-345 994</b>	<b>-2 411 133</b>
<b>položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku:</b>			
zamestnanecké požitky /IAS 19/	6.18	1 505 367	417 444
odložená daň k zamestnaneckým požitkom	6.17	-316 127	-87 663
<b>Komplexný výsledok</b>		<b>843 246</b>	<b>-2 081 352</b>

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023

EUR	Základné imanie	Zákonný rezervný fond zo zisku	Rezervný fond	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Fond z precenenia	Rezerva z úprav vo vlastnom imaní	Nerozdelené výsledky minulých rokov	Zisk/strata bežného obdobia	Vlastný kapitál celkom
<b>STAV k 1.1.2022</b>	<b>42 984 806</b>	<b>1 037 339</b>	<b>4 301 801</b>	<b>-2 393 006</b>	<b>10 984 314</b>	<b>-16 494 037</b>	<b>-8 318 414</b>	<b>-1 533 984</b>	<b>30 568 819</b>
<b>Zmeny vo vlastnom imaní 2022</b>									
Základné imanie	15 000 000								15 000 000
Zákonný rezervný fond zo zisku									0
Rezervný fond			-486 000						-486 000
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				329 781					329 781
Opravy odloženej dane minulých období							0		0
Vysporiadanie HV 2021							-1 533 984	1 533 984	0
Čistá strata za rok 2022								-2 411 133	-2 411 133
Odpis z preceňovaného majetku					-709 681	542 590	167 091		0
<b>STAV k 31.12.2022</b>	<b>57 984 806</b>	<b>1 037 339</b>	<b>4 787 801</b>	<b>-2 063 225</b>	<b>10 274 633</b>	<b>-15 951 447</b>	<b>-9 685 307</b>	<b>-2 411 133</b>	<b>43 973 467</b>
<b>STAV k 1.1.2023</b>	<b>57 984 806</b>	<b>1 037 339</b>	<b>4 787 801</b>	<b>-2 063 225</b>	<b>10 274 633</b>	<b>-15 951 447</b>	<b>-9 685 307</b>	<b>-2 411 133</b>	<b>43 973 467</b>
<b>Zmeny vo vlastnom imaní 2023</b>									
Základné imanie									0
Zákonný rezervný fond zo zisku									0
Rezervný fond									0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				1 505 367					1 505 367
Oceňovacie rozdiely -odložený daň.zväzkov				-316 127					-316 127
Vysporiadanie HV 2022							-2 411 133	2 411 133	0
Čistá strata zisk za rok 2023								-345 994	-345 994
Odpis z preceňovaného majetku					-705 474	541 245	164 229		0
<b>STAV k 31.12.2023</b>	<b>57 984 806</b>	<b>1 037 339</b>	<b>4 787 801</b>	<b>-873 985</b>	<b>9 569 159</b>	<b>-15 410 202</b>	<b>-11 932 211</b>	<b>-345 994</b>	<b>44 816 713</b>

**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2023**

(EUR)	Poznámka	31.december 2023	31.december 2022
Cash flow z prevádzkovej činnosti			
<b>Zisk(+)/Strata(-) pred zdanením</b>		<b>398 419</b>	<b>-1 971 678</b>
Úpravy o:			
Odpisy dlhodobého majetku	6.1, 6.2	10 605 243	10 827 090
Ostatné nepeňažné operácie	6,21	182 949	164 186
Nákladové úroky	6,24	511 847	216 582
Zmena stavu opravných položiek a rezerv	6,21	242 305	1 522 004
		<b>11 542 344</b>	<b>12 729 862</b>
Zmena stavu pohľadávok	6.7, 6.8, 6.9	5 624 924	-15 471 985
Zmena stavu záväzkov	6.12, 6.13, 6.15	-1 477 133	-2 153 836
Zmena stavu zásob	6,6	2 719 778	-605 673
Zmena stavu rezev	6,18	2 531 271	-502 639
Zmena stavu účtov časového rozlíšenia		0	0
<b>Peňažný tok z prevádzkovej činnosti</b>		<b>21 339 602</b>	<b>-7 975 949</b>
Zaplatené úroky	6,24	-511 847	-216 582
Zaplatená daň z príjmu	6,17	-868 787	-85 303
Prijaté dividendy		0	0
<b>Čistý cash flow z prevádzkovej činnosti</b>		<b>19 958 968</b>	<b>-8 277 834</b>
<b>Cash flow z investičnej činnosti</b>			
Nákup dlhodobého majetku	6,1	-178 601 131	-45 475 616
Príjem z predaja dlhodobého majetku	6,21	222 987	36 988
<b>Čistý cash flow z investičnej činnosti</b>		<b>-178 378 144</b>	<b>-45 438 629</b>
<b>Cash flow z finančnej činnosti</b>			
Bankové úvery	6,16	7 554 785	36 613 348
Splatené záväzky z leasingu	6,19	-1 887 445	-2 149 771
Splatené bankové úvery	6,16	-7 623 750	-6 034 696
Prijaté dotácie	6,4	159 034 279	16 408 208
<b>Čistý cash flow z finančnej činnosti</b>		<b>157 077 869</b>	<b>44 837 089</b>
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia</b>	<b>6.10</b>	<b>-5 164 386</b>	<b>3 714 987</b>
Cash flow z prevádzkovej činnosti		19 958 968	-8 277 834
Cash flow z investičnej činnosti		-178 378 144	-45 438 629
Cash flow z finančnej činnosti		157 077 869	44 837 089
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia:</b>	<b>6.10</b>	<b>-6 505 695</b>	<b>-5 164 386</b>

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

### 1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### Všeobecné informácie o Spoločnosti

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 12.12.1993 zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice. Spoločnosť následne vznikla 20.4.1994 zápisom do Obchodného registra. V súčasnosti je Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri vedeným Okresným súdom Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo 607/B. Spoločnosť bola založená v súlade so slovenskou legislatívou. Identifikačné číslo spoločnosti je 00 492 736, daňové identifikačné číslo je 2020298786.

**Sídlo Spoločnosti:** Olejkárska 1, 814 52 Bratislava

#### Hlavné činnosti Spoločnosti podľa Obchodného registra:

- pravidelná verejná cestná hromadná mestská doprava osôb
- vnútroštátna nepravidelná autobusová doprava
- medzinárodná nepravidelná autobusová doprava
- verejná cestná hromadná nepravidelná doprava osôb
- prevádzkovanie mestských dráh
- výroba a opravy motorových a dopravných prostriedkov
- školiaca a vzdelávacia činnosť v oblasti dopravy
- ostatné podľa Obchodného registra

#### Štruktúra akcionárov

Od vzniku Spoločnosti je jediným akcionárom Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, so 100 % hlasovacími právami a 100 % podielom na základnom imaní Spoločnosti.

#### Základné imanie Spoločnosti

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2023 tvorí 10 akcií s menovitou hodnotou 3 319,391888 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 4 605 477 EUR a 1 akcia s menovitou hodnotou 38 346 135 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 15 000 000 EUR, t. j. celkom 57 984 806 EUR. Bližší popis je uvedený v poznámke 6.11.

#### Neobmedzené ručenie

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

#### Zamestnanci

<i>Názov položky</i>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2450	2 594
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2388	2 614
<i>z toho: vedúci zamestnanci</i>	9	9

## 2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH IFRS

**Nasledujúce nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023, boli Spoločnosťou aplikované, ale nemali významný vplyv na účtovnú závierku:**

- **IFRS 17 Poistné zmluvy**; vydané IASB 18. mája 2017. Nový štandard vyžaduje, aby boli poistné záväzky merané v súčasnej hodnote plnenia a poskytuje jednotnejší prístup k meraniu a prezentácii všetkých poistných zmlúv. Tieto požiadavky sú navrhnuté tak, aby dosiahli cieľ konzistentného účtovania poistných zmlúv založeného na princípoch. IFRS 17 nahrádza IFRS 4 Poistné zmluvy a súvisiace interpretácie počas obdobia jeho uplatňovania. Dodatky k IFRS 17 Poistné zmluvy, vydané IASB 25. júna 2020, posunuli dátum prvého uplatnenia IFRS 17 o dva roky na účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo po tomto dátume. Navyše, dodatky vydané 25. júna 2020 zaviedli zjednodušenia a objasnenia niektorých požiadaviek v štandarde a poskytli ďalšie úľavy pri prvom uplatnení IFRS 17.
- **Zverejňovanie účtovných postupov/zásad** (novely IAS 1: Prezentácia účtovnej závierky a IFRS Practice Statement 2: Posudzovanie významnosti); vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky vyžadujú, aby subjekty zverejňovali svoje podstatné účtovné zásady namiesto významných účtovných zásad a poskytujú usmernenia a príklady, ktoré pomáhajú pripraviť účtovné zásady na zverejnenie vo finančných výkazoch.
- **Definícia účtovných odhadov** (novely IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby); vydané IASB 12. februára 2021. Dodatky sa zameriavajú na účtovné odhady a poskytujú usmernenia, ako rozlíšiť medzi účtovnými zásadami a účtovnými odhadmi.
- **Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie** (dodatky k IAS 12 Dane z príjmu); vydané IASB 6. mája 2021. Podľa dodatkov sa výnimka z prvotného uznania neuplatňuje na transakcie, pri ktorých vznikajú tak odpočítateľné, ako aj zdaniteľné prechodné rozdiely pri prvotnom uznaní, ktoré vedú k uznaniu rovnakých odložených daňových aktív a záväzkov, a
- **Medzinárodná daňová reforma – modelové pravidlá druhého piliera** (novela IAS 12 Dane z príjmov) (účinná ihneď po vydaní dodatkov a spätne); vydané IASB 23. mája 2023. Dodatky zaviedli dočasnú výnimku z účtovania odložených daní vyplývajúcich z jurisdikcií, ktoré implementujú globálne daňové pravidlá a požiadavky na zverejnenie informácií ohľadom vystavenia daňových povinností spoločnosti vyplývajúcim z reformy, najmä pred tým, ako nadobudne účinnosť legislatíva implementujúca tieto pravidlá.

Spoločnosť neaplikovala nasledujúce nové štandardy a interpretácie, ktoré boli vydané a sú povinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2024 alebo neskôr, ale neočakáva, že budú mať na ňu významný vplyv, s výnimkou prípadných zmien v rozsahu vykázania v poznámkach

- Záväzok pri predaji a spätnom lízingu (dodatky k IFRS 16 Lízingy);
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé (dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky);
- Dlhodobé záväzky so zmluvnými podmienkami (dodatky k IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky);
- Dohody o financovaní dodávateľov (dodatky k IAS 7 Výkaz peňažných tokov a IFRS 7 Finančné Nástroje: Zverejnenia)

**Nasledujúce dodatky sú účinné od 1. januára 2025:**

- **Nedostatok zameniteľnosti** (zmeny a doplnenia IAS 21 Účinky zmien kurzov cudzích mien) Podľa IAS 21 Vplyv zmien výmenných kurzov spoločnosť používa pri prepočte transakcie v cudzej mene spotový výmenný kurz. V niektorých jurisdikciách nie je k dispozícii žiadny spotový kurz, pretože danú menu nemožno vymeniť za inú menu.

IAS 21 bol doplnený s cieľom objasniť:

- kedy je mena zameniteľná za inú menu a
- ako spoločnosť odhaduje spotový kurz, keď mena nie je vymeniteľná. Doplnenia obsahujú aj dodatočné požiadavky na zverejnenie, ktoré majú používateľom pomôcť posúdiť vplyv použitia odhadovaného výmenného kurzu na účtovnú závierku.

Spoločnosť neočakáva, že novely pri prvotnej aplikácii by mohli mať významný vplyv na jej účtovnú závierku, pretože nepracuje s výmennými kurzami.

- **IFRS 18 Prezentácia a zverejňovanie v účtovnej závierke** – účinné pre obdobie, ktoré sa začína 1. januára 2027. IFRS 18 nahrádza IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky. Hlavné zmeny v požiadavkách sú uvedené nižšie.

*Štruktúrovanejší výkaz ziskov a strát*

IFRS 18 zavádza novo definované medzisúčty „prevádzkový zisk“ a „zisk alebo strata pred financovaním a zdanením príjmu“ a požiadavku, aby sa všetky výnosy a náklady rozdelili medzi tri nové odlišné kategórie na základe hlavných podnikateľských aktivít spoločnosti: prevádzkové, investičné a finančné.

Podľa IFRS 18 už spoločnostiam nie je dovolené zverejňovať prevádzkové náklady iba v poznámkach. Spoločnosť prezentuje prevádzkové náklady spôsobom, ktorý poskytuje „najužitočnejší štruktúrovaný súhrn“ svojich nákladov a to buď podľa:

- povahy nákladov;
- funkcie nákladov; alebo
- zmiešaná prezentácia.

Ak sú prevádzkové náklady prezentované podľa ich funkcie, potom platia nové zverejnenia.

*MPM – Zverejnené a predmetom auditu*

IFRS 18 tiež vyžaduje, aby sa v účtovnej závierke uvádzali niektoré „non-GAAP“ (neúčtovné) ukazovatele. Zavádza úzku definíciu ukazovateľov výkonnosti manažmentu (ďalej len „MPM“), ktorá vyžaduje, aby boli:

- medzisúčtom výnosov a nákladov;
- používané vo verejnej komunikácii mimo účtovnej závierky;
- odrážali pohľad manažmentu na finančnú výkonnosť.

Pre každý prezentovaný MPM musia spoločnosti v jednej poznámke k účtovnej závierke vysvetliť, prečo ukazovatele poskytujú užitočné informácie, ako sa vypočítavajú a zosúladiť ich so sumou určenou podľa účtovných štandardov IFRS.

*Väčšia disagregácia informácií*

S cieľom poskytnúť investorom lepší prehľad o finančnej výkonnosti nový štandard obsahuje vylepšené usmernenia o tom, ako majú spoločnosti zoskupovať informácie v účtovnej závierke. To zahŕňa usmernenie, či sú informácie zahrnuté v primárnej účtovnej závierke alebo či sú ďalej rozčlenené v poznámkach.

Spoločnosti sa odrádzajú od označovania položiek ako „iné“ a ak v tom budú pokračovať, musia zverejniť viac informácií.

#### *Ostatné zmeny vzťahujúce sa na primárnu účtovnú závierku*

IFRS 18 stanovuje prevádzkový zisk ako východiskový bod pre nepriamu metódu prezentácie peňažných tokov z prevádzkovej činnosti a eliminuje možnosť klasifikovať peňažné toky z úrokov a dividend ako prevádzkové činnosti vo výkaze peňažných tokov (toto môže byť odlišné pre spoločnosti so špecifikovanou hlavnou podnikateľskou činnosťou). Vyžaduje tiež, aby sa goodwill prezentoval ako nová riadková položka v súvahe.

Prechod Vo svojej ročnej účtovnej závierke zostavenej za obdobie, v ktorom sa nový štandard prvýkrát aplikoval, jednotka zverejní za porovnateľné obdobie bezprostredne predchádzajúce tomuto obdobiu zosúladenie pre každú riadkovú položku vo výkaze ziskov a strát medzi:

- upravené sumy prezentované podľa IFRS 18; a
- sumy predtým prezentované podľa IAS 1.

Spoločnosť plánuje aplikovať dodatky od 1. januára 2027.

- **IFRS 19 Dcérske spoločnosti bez zverejnenia verejnej zodpovednosti** – účinné pre obdobia začínajúce 1. januára 2027.

IFRS 19 umožňuje oprávneným dcérskym spoločnostiam uplatňovať účtovné štandardy IFRS so zníženými požiadavkami na zverejňovanie podľa IFRS 19.

Dcérska spoločnosť sa môže rozhodnúť uplatniť nový štandard vo svojej konsolidovanej, separátnej alebo individuálnej účtovnej závierke za predpokladu, že ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:

- nemá verejnú zodpovednosť;
- materská spoločnosť zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS účtovných štandardov.

Od dcérskej spoločnosti uplatňujúcej IFRS 19 sa vyžaduje, aby vo svojom explicitnom a bezvýhradnom vyhlásení o súlade s účtovnými štandardmi IFRS jasne uviedla, že IFRS 19 bol aplikovaný.

Spoločnosť neočakáva, že by novely mohli mať pri prvotnej aplikácii významný vplyv na jej účtovnú závierku.

### 3. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

#### ➤ **Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka (ďalej len „účtovná závierka“) bola vypracovaná podľa zásady nepretržitého trvania Spoločnosti, ktorá predpokladá realizáciu aktív a plnenia záväzkov počas bežnej činnosti Spoločnosti. Krátkodobé záväzky prevyšujú krátkodobé aktíva o 40 180 tis. EUR k 31. decembru 2023 (k 31.12.2022: 44 704 tis. EUR). Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 346 tis. EUR za rok 2023 (2022: 1

972 tis. EUR). Spoločnosť má schválený rozpočet na rok 2024 na úhradu záväzkov z výkonu služieb, BID kompenzáciu a tiež očakávaný hospodársky výsledok. Z pohľadu likvidity je samotná refundácia ekonomicky oprávnených nákladov refinancovaná Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava priebežne mesačne, vrátane kompenzácie straty z účasti v BID dostatočná. Výsledok hospodárenia je schvaľovaný grémiom Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy vždy začiatkom nasledujúceho roka, kde sa kompenzácia po odsúhlasení refunduje v niekoľkých mesačných splátkach počas roka 2024. Úverová nákladovosť je v zmysle Rámcovej zmluvy o výkone služieb vo Verejnom záujme súčasťou EON a refinancovaná DPB. Primárnym záujmom DPB je využívať krátkodobé zdroje financovania na úhradu bežných prevádzkových potrieb a naopak veľké investičné projekty formou stredno-dlhodobých úverových zdrojov. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok 2022 bola schválená Valným zhromaždením dňa 21.12.2023. Účtovným obdobím je kalendárny rok.

Všetky údaje v tejto účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

Zostavenie individuálnej účtovnej závierky v súlade s IFRS vyžaduje, aby vedenie vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy majetku a záväzkov a uvedenie podmienených aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ako aj na vykazované sumy výnosov a nákladov počas účtovného obdobia. Hoci tieto odhady robí vedenie Spoločnosti podľa svojho najlepšieho poznania aktuálnych udalostí, skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

#### ➤ Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky podľa IFRS

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Ustanovenie Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znp., § 17a odsek 2 stanovuje, že účtovnú závierku podľa metód a zásad ustanovených osobitnými predpismi zostavuje aj obchodná spoločnosť, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z uvedených podmienok:

- celková suma majetku zistená zo súvahy v ocenení neupravenom o položky podľa § 26 ods. 3 presiahla 170 000 000 EUR;
- čistý obrat presiahol 170 000 000 EUR;
- priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednotlivom účtovnom období presiahol 2 000.

#### ➤ Vyhlásenie o súlade

Účtovná závierka Spoločnosti za rok 2023 bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“), v znení prijatom orgánmi Európskej únie (ďalej len EU), v nariadení komisie č. 1725/2003 vrátane platných interpretácií Medzinárodného výboru pre interpretáciu finančných štandardov (IFRIC).

Od 1. januára 2006 vyžaduje zmena slovenského Zákona o účtovníctve, aby Spoločnosť zostavovala individuálnu účtovnú závierku v súlade s IFRS prijatými v rámci EÚ. V súčasnosti z dôvodov schvaľovacieho procesu EÚ a činnosti Spoločnosti neexistuje rozdiel medzi IFRS uplatňovanými Spoločnosťou a IFRS prijatými v rámci EÚ.

Spoločnosť nie je povinná v zmysle slovenského Zákona o účtovníctve, zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.



Účtovná závierka je zostavená na všeobecné použitie. Informácie v nej uvedené nie je možné použiť na účely akéhokoľvek špecifického používateľa ani na posúdenie jednotlivých transakcií. Používatelia účtovnej závierky by sa pri rozhodovaní nemali spoliehať na túto účtovnú závierku ako jediný zdroj informácií.

### ➤ **Prezentácia**

Spoločnosť zostavila ročnú účtovnú závierku za 12 mesiacov roka 2023 s porovnateľným obdobím roka 2022.

Spoločnosť Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, je dcérskou spoločnosťou Hlavného mesta SR Bratislava so sídlom Primaciálne námestie č. 1, ktorá má 100-percentný podiel na jej základnom imaní. Hlavné mesto SR Bratislava, zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny podnikov konsolidovaného celku. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

### ➤ **Úprava hodnôt prezentovaných v porovnateľnom období (2022)**

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia upresnila prepočet odloženej dane, s vplyvom na minulé účtovné obdobia. Upresnenie vyplýva z chybného posúdenia dočasného rozdielu medzi účtovnou a daňovou hodnotou prenajatého majetku zahrnutého do výpočtu odloženého daňového záväzku.

Z tohoto dôvodu pristúpila k úprave hodnôt prezentovaných v porovnateľnom období – roku 2022 s nasledovným vplyvom:

Položka výkazu o finančnej situácii	Pôvodná hodnota k 31. decembru 2022	Úprava	Upravená hodnota k 31. decembru 2022
Vlastné imanie – Nerozdelené výsledky minulých rokov (strata)	(16 323 023)	6 637 716	(9 685 307)
Dlhodobé záväzky – Odložený daňový záväzok (pohľadávka)	5 748 206	(6 637 716)	(889 510)

Uvedená úprava nemá žiaden vplyv na výkaz ziskov a strát za rok 2022 ani za rok 2023, bola realizovaná priamo vo vlastnom imaní.

### ➤ **Cudzia mena**

#### *Funkčná mena*

Vychádzajúc z ekonomickej podstaty základných prípadov a okolností, ktoré sú pre Spoločnosť relevantné, je za funkčnú menu a menu pre účely vykazovania a oceňovania stanovená mena EURO.

#### *Transakcie a zostatky*

Transakcie v cudzích menách sa prepočítavajú na funkčnú menu Spoločnosti podľa výmenných kurzov určených a vyhlásených Európskou centrálnou bankou, v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Zisk/strata, vyplývajúca z vysporiadania takýchto transakcií a z prevodu finančných aktív a finančných záväzkov denominovaných v cudzích menách, sa vykazujú výsledkovo do riadku „Ostatné finančné náklady“.

### ➤ **Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**

Nehnutelnosti, stroje a zariadenia sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene. Následne sa nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktoré sa používajú pri zabezpečení činností Spoločnosti (okrem dlhodobého majetku, ktorý sa týka dopravnej cesty), vykazujú v precenenej hodnote, ktorá zodpovedá jej reálnej hodnote k dátumu precenenia zníženej o všetky následné akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Precenenie na reálnu hodnotu za rok 2014 Spoločnosť vykonala nezávislým znalcom, ktorý určil reálnu hodnotu k 30.9.2013 a k 31.12.2014 a tieto hodnoty boli použité pre určenie reálnej hodnoty za rok 2014. O sumu precenenia Spoločnosť zvýšila hodnotu svojho majetku súvzťažne s fondom precenenia. Tieto pohyby sú zachytené v pohybe dlhodobého hmotného majetku a vo výkaze o zmenách vo vlastnom imaní. Takto precenený majetok sa odpisuje pomocou metódy lineárnych odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Spoločnosť na ročnej báze prevádza alikvotnú časť súvisiacu s odpisovaním dlhodobého majetku z fondu z precenenia do nerozdelených výsledkov minulých účtovných období a rezervy z úprav vo vlastnom imaní. Dlhodobý hmotný majetok, vytvorený vlastnou činnosťou, sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú náklady na materiál, priame mzdy a režijné náklady priamo súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku, až do momentu jeho zaradenia do používania.

Suma odpisov sa počíta pomocou metódy lineárnych odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisy sa vykazujú znížené o výnosy zo súvisiacich dotácií.

Nedokončené hmotné investície, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

Obdobie ekonomickej životnosti majetku tohto charakteru si Spoločnosť od 1.1.2010 stanovila na obdobie 1,5 roka, a preto je vykazovaný v rámci kategórie dlhodobý majetok (hasiace prístroje, výpočtová technika, náradie, mobilné telefóny, kancelársky nábytok,...).

Odhadovaná ekonomická životnosť dlhodobého hmotného majetku v rokoch je nasledovná:

☐ Budovy, haly, stavby	5 až 70 rokov
☐ Električky	2 až 30 rokov
☐ Autobusy	1 až 10 rokov
☐ Trolejbusy	1 až 12 rokov
☐ Autá (osobné, nákladné)	4 roky
☐ Stroje, zariadenia, prístroje	4 až 12 rokov
☐ Majetok spĺňajúci kritérium dlhodobého majetku	1,5 roka

Následné výdavky, vzťahujúce sa k výmene položky dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa vykazuje samostatne, vrátane revízií a generálnych opráv, sa aktivujú za predpokladu, že je pravdepodobné, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov, nad rámec pôvodne stanoveného výkonnostného štandardu daného majetku a dajú sa spoľahlivo oceniť. Ostatné následné výdavky sa aktivujú len za predpokladu, že budú mať za následok zvýšenie budúcich ekonomických úžitkov obsiahnutých v položke aktív, nad rámec ich pôvodnej výkonnosti. Akékoľvek ďalšie výdavky, uskutočnené po obstaraní dlhodobého hmotného majetku, za účelom obnovenia a udržania pôvodnej hodnoty očakávaných ekonomických úžitkov, sa účtujú ako náklad obdobia v ktorom vznikli, ako náklad na opravu a údržbu. Zisk alebo strata z predaja, alebo vyradenia určitej položky dlhodobého hmotného majetku, je plne zohľadnená vo výkaze ziskov a strát.

K dátumu zostavenia výkazu o finančnej situácii sa vykoná posúdenie, či existujú faktory, ktoré by naznačovali, že spätne ziskateľná suma dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota.

V prípade indikácií zníženia hodnoty majetku sa preverujú aktíva z hľadiska ich znehodnotenia.

## ➤ Nehmotné aktíva

### *Software*

Presne definovateľný a jedinečný software kontrolovaný Spoločnosťou, ktorého pravdepodobný ekonomický prospech bude prevyšovať obstarávacie náklady po dobu dlhšiu ako jeden rok, sa prvotne vykazuje ako nehmotné aktívum v ocenení obstarávacou cenou. Následne sa software vykazuje v precenenej hodnote, ktorá zodpovedá jej reálnej hodnote k dátumu precenenia zníženej o všetky následné akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty.

Výdavky na údržbu, ktoré nezvyšujú úžitok software, sú účtované priamo do nákladov. Výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkon počítačových softwarových programov oproti ich pôvodným vlastnostiam, sa aktivujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene pôvodného software. Náklady na počítačový software, uznané ako aktíva, sa odpisujú lineárne po celú dobu jeho predpokladanej životnosti počas 4 rokov.

### ➤ **Finančné nástroje**

#### *Nederivátové finančné aktíva*

#### Klasifikácia

Nederivátové finančné aktíva sa prvom rade oceňujú v reálnej hodnote. Spoločnosť klasifikuje nederivátový finančný majetok do kategórie oceňovania v amortizovaných nákladoch. Finančné aktívum sa oceňuje v amortizovanej hodnote, ak sú splnené tieto dve podmienky:

- aktívum je držané v rámci obchodného modelu, ktorého cieľom je držať aktíva s cieľom získať zmluvné peňažné toky; a
- jej zmluvné podmienky stanovujú presné dátumy peňažných tokov, ktoré sú výlučne platbami istiny a úroku z nesplatenej istiny.

Vedenie Spoločnosti klasifikuje finančný majetok pri jeho prvotnom vykázaní. Klasifikácia sa môže zmeniť iba vtedy, ak sa zmení obchodný model. V takom prípade sa finančné aktívum reklasifikuje v prvý deň účtovného obdobia nasledujúceho po zmene obchodného modelu.

#### Hodnotenie obchodného modelu

Spoločnosť posudzuje cieľ obchodného modelu, v ktorom je držaný finančný majetok. Hodnotenie zahŕňa:

- Stanovené zásady a ciele pre finančné aktíva a fungovanie týchto zásad v praxi.
- Ako sa hodnotí výkonnosť finančného aktíva a vykazuje sa o tom vedeniu Spoločnosti.
- Riziká, ktoré ovplyvňujú výkonnosť obchodného modelu (a finančné aktíva držané v rámci tohto obchodného modelu) a spôsob, akým Spoločnosť tieto riziká riadi.
- Ako sú odmeňovaní manažéri podniku (napr. či je odmeňovanie založené na reálnej hodnote spravovaného majetku alebo na inkasovaných zmluvných peňažných tokoch.
- Frekvencia, objem a načasovanie predajov finančných aktív v predchádzajúcich obdobiach, dôvody takýchto predajov a očakávania týkajúce sa budúcej predajnej aktivity.

Prevody finančného majetku na tretie strany v transakciách, ktoré nespĺňajú podmienky na odúčtovanie, sa na tento účel nepovažujú za predaj.

#### Posúdenie, či zmluvné peňažné toky predstavujú iba platby istiny a úrokov

Pre účely tohto hodnotenia je „istina“ definovaná ako reálna hodnota finančného majetku pri prvotnom vykázaní. „Úrok“ je definovaný ako protihodnota za časovú hodnotu peňazí a za úverové riziko spojené so

sumou istiny nesplatennej počas určitého časového obdobia a za ostatné základné úverové riziká a náklady (napr. riziko likvidity a administratívne náklady), ako aj ziskové rozpätie.

Pri posudzovaní, či sú zmluvné peňažné toky výlučne platbami istiny a úrokov, zohľadňuje spoločnosť zmluvné podmienky nástroja. Napríklad, či finančné aktívum obsahuje zmluvnú podmienku, ktorá by mohla zmeniť načasovanie alebo výšku zmluvných peňažných tokov tak, že by túto podmienku nespĺňala. Hodnotenie tiež zahŕňa:

- Podmienené udalosti, ktoré by zmenili množstvo alebo načasovanie peňažných tokov.
- Znaky preddavkových platieb a možnosti rozšírenia.
- Podmienky, ktoré obmedzujú nároky Spoločnosti na peňažné toky zo špecifikovaných aktív (napr. bezregresné prvky).

Finančný majetok v amortizovanej hodnote zahŕňa obchodné a iné pohľadávky a peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty. Pohľadávky sa považujú za držané v rámci obchodného modelu „držané za účelom inkasovania“.

#### Následné ocenenie a zisky a straty

Finančný majetok v amortizovanej hodnote sa následne oceňuje v amortizovanej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Amortizovaná cena je znížená o straty zo zníženia hodnoty. Úrokové výnosy, kurzové zisky a straty a zníženie hodnoty sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát. Akýkoľvek zisk alebo strata z odúčtovania sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

#### Odúčtovanie

Finančný majetok sa odúčtuje, keď

- a) Majetok je splatený resp. zmluvné práva na peňažné toky z majetku zanikajú; alebo
- b) Spoločnosť previedla práva prijímať peňažné toky z finančného majetku alebo súhlasila s prevodom peňažných tokov z tohto majetku ihneď po prijatí peňažných tokov, pričom
  - Previedla v podstate všetky riziká a odmeny z vlastníctva finančného aktíva; alebo
  - Neprevádza ani si neponecháva v podstate všetky riziká a odmeny spojené s vlastníctvom a neponecháva si kontrolu nad finančným aktívom. Kontrola je zachovaná, ak zmluvná strana nemá praktickú schopnosť predať toto aktívum inej nezávislej strane bez ďalších obmedzení.

#### *Nederivátové finančné záväzky*

Spoločnosť klasifikuje nederivátové finančné záväzky do kategórie ostatných finančných záväzkov. Obchodné záväzky Zväzky z obchodného styku sú prvotne vykázané v reálnej hodnote. Po prvotnom vykázaní sa oceňujú v amortizovaných nákladoch.

#### *Znehodnotenie Finančné aktíva*

Spoločnosť vykazuje opravné položky na očakávané úverové straty (ECL “expected credit losses”) pri finančnom majetku oceňovanom amortizovanou hodnotou. Spoločnosť oceňuje opravné položky vo výške rovnajúcej sa výške celoživotnej očakávanej úverovej strate ECL, s výnimkou bankových zostatkov, pri ktorých sa kreditné riziko (t. j. riziko zlyhania počas očakávanej životnosti finančného nástroja) od prvotného vykázaní výrazne nezvýšilo a ktoré sa oceňujú 12-mesačnou ECL.

Celoživotná očakávaná úverová strata ECL platí vždy pre obchodné pohľadávky bez významnej zložky financovania.

Pri určovaní, či sa úverové riziko finančného aktíva od prvotného vykázaní výrazne zvýšilo, a pri odhadovaní ECL, Spoločnosť zvažuje primerané a podložené informácie, ktoré sú relevantné a dostupné bez neprímeraných nákladov alebo úsilia. To zahŕňa kvantitatívne aj kvalitatívne informácie a analýzy založené na historických skúsenostiach Spoločnosti a informovanom hodnotení úverovej bonity, vrátane informácií o budúcnosti.

Spoločnosť predpokladá, že úverové riziko finančného aktíva sa výrazne zvýšilo, ak je viac ako 30 dní po splatnosti.

Spoločnosť bude považovať finančné aktívum za zlyhané, ak:

- je nepravdepodobné, že dlžník zaplatí svoje úverové záväzky voči Spoločnosti v plnej výške, bez toho, aby spoločnosť pristúpila na kroky, ako je realizácia zabezpečenia (ak nejaké je); alebo
- dlžník je viac ako 90 dní po splatnosti.

Opravné položky k finančnému majetku oceňovanom v amortizovanej hodnote sa odpočítajú od hrubej účtovnej hodnoty majetku vo výkaze o finančnej situácii.

#### ➤ **Pohľadávky**

Zahŕňajú pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky. Pohľadávky z obchodného styku sú pohľadávky voči zákazníkom, ktoré vyplývajú z bežných obchodných transakcií.

Pohľadávky sa vykazujú v nominálnej hodnote, zníženej o opravné položky na straty zo zníženia hodnoty.

V každom období je vo výkaze ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením Spoločnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia a (b) neustálej úpravy odhadov zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Podrobný popis účtovnej politiky tvorby opravnej položky k pohľadávkam za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok je popísaný v bode 6.7.

Špecifické opravné položky na identifikované potenciálne riziká z pohľadávok sa odhadujú na základe posúdenia schopnosti dlžníka splácať pohľadávku so zohľadnením finančných výkonov dlžníka a prijatého zabezpečenia. Spoločnosť odpisuje svoje pohľadávky na základe právoplatného rozhodnutia súdu, alebo vedenia Spoločnosti, o upustení od ich vymáhania priamo do výsledku hospodárenia bežného obdobia a zároveň rozpúšťa príslušnú opravnú položku.

#### ➤ **Peniaze a peňažné ekvivalenty**

Peniaze a peňažné ekvivalenty sa vo výkaze o finančnej situácii oceňujú v nominálnej hodnote. Peniaze a peňažné ekvivalenty tvoria peňažné prostriedky v bankách, v pokladni a ceniny. Prehľad peňažných tokov je vykázaný v súlade s IAS 7 - Výkaz peňažných tokov. Pre vykávanie prevádzkových činností bola použitá nepriama metóda.

Pre účely zostavenia výkazu peňažných tokov sú súčasťou peňazí a peňažných ekvivalentov niektoré kontokorentné bankové účty, ktoré sú splatné na požiadanie, v prípade, že použitie krátkodobých prečerpaní tvorí neoddeliteľnú súčasť postupov riadenia hotovosti Spoločnosťou.

#### ➤ **Finančné investície**

Finančné investície Spoločnosť oceňuje obstarávacou cenou, pretože reálna hodnota sa nedá spoľahlivo určiť.

➤ **Úvery**

Pri prvotnom zaúčtovaní sa úvery účtujú v hodnote prijatých finančných prostriedkov po odpočítaní významných transakčných nákladov. V nasledujúcich obdobiach sa úvery vykazujú v zostatkovej hodnote s použitím metódy efektívnej úrokovej miery. Všetky rozdiely medzi protihodnotou (bez transakčných nákladov) a hodnotou splátok, sa vykazujú vo výkaze ziskov a strát postupne, počas celého obdobia trvania úveru.

➤ **Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky**

Závazky sa oceňujú pri ich vzniku reálnou hodnotou a následne amortizovanými nákladmi pomocou efektívnej úrokovej sadzby.

➤ **Leasing**

Leasingové zmluvy sú klasifikované ako finančný alebo operatívny leasing v súlade s IAS 17 - Lízingy. Pokiaľ sú podľa zmluvy všetky podstatné riziká a odmeny súvisiace s majetkom prevedené na Spoločnosť, je vykázaný majetok a záväzok v nižšej sume zo súčasnej hodnoty minimálnych leasingových platieb alebo v reálnej hodnote majetku na začiatku doby leasingu (finančný leasing). Každá platba leasingu je alokovaná medzi záväzky a finančné náklady (úroky) tak, aby bola dosiahnutá konštantná úroková miera zo zostatku záväzku. Úrokový prvok finančných nákladov sa účtuje na ťarchu výkazu ziskov a strát počas celého obdobia leasingu. Iný leasing, ako finančný leasing je klasifikovaný ako operatívny leasing. Náklady na nájom sa účtujú do výkazu ziskov a strát rovnomerne počas celej doby leasingu.

➤ **Zásoby**

Zásoby sa vykazujú v obstarávacích cenách, resp. vlastných nákladoch alebo v čistej realizovateľnej hodnote, vždy v tej, ktorá je nižšia.

Zásoby - nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Vyskladňované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien, presnejšie kĺzavým aritmetickým priemerom (po každom nákupe a zmene obstarávacej ceny).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov, bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia).

Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizovateľná hodnota sa rovná odhadnutej predajnej cene v bežnom podnikaní, zníženej o odhadnuté náklady na dokončenie a odhadované náklady potrebné k realizácii predaja.

➤ **Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2023 tvorí 10 akcií s menovitou hodnotou 3 319,391 888 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 4 605 477 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 38 346 135 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 15 000 000 t. j. celkom 57 984 806 EUR.

Všetky vydané akcie sú plne splatené. Počet hlasov akcionára sa určuje pomerom menovitej hodnoty jeho akcií k hodnote základného imania.

Dividendy z kmeňových akcií sa vykazujú ako záväzok v období, v ktorom boli priznané. Spoločnosť dividendovú politiku vzhľadom na vykazované straty v minulých obdobiach neaplikuje.

#### ➤ Zdaňovanie a odložená daň

Daňová povinnosť Spoločnosti sa vypočíta v súlade s platnými predpismi v Slovenskej republike, sadzbou 21%, pri odloženej dani sadzbou 21% na základe výsledkov vykázaných vo výkaze ziskov a strát, vypracovaných podľa slovenských účtovných právnych predpisov.

Odložená daň z príjmov sa vykazuje pomocou súvahovej metódy, pri vzniku dočasných rozdielov medzi daňovou hodnotou aktív alebo pasív a ich účtovnou hodnotou, na účely finančného výkazníctva. Na určenie odloženej dane z príjmov sa používajú daňové sadzby, ktoré budú účinné pre obdobie, v ktorom bude pohľadávka realizovaná alebo záväzok splatný, podľa daňových zákonov platných k súvahovému dňu. Odložená daňová pohľadávka sa vykazuje v prípade, keď je pravdepodobné, že v budúcnosti bude k dispozícii zdaniiteľný zisk, s ktorým možno daňovú pohľadávku zúčtovať. Spoločnosť je platiteľom nepriamych daní, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových nákladov.

#### ➤ Dotácie

Dotácie vzťahujúce sa na obstaranie dlhodobého majetku, sa zahŕňajú do dlhodobých resp. krátkodobých záväzkov, ako dotácie k dlhodobému majetku, resp. pri obstaraní majetku so spolufinancovaním EÚ, ako dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ. Následne sú na rovnomernej báze premietnuté vo výsledku hospodárenia ako výnosy obdobia, počas celej doby predpokladanej životnosti príslušných aktív, a to adekvátne k nákladom (odpisom) súvisiacich aktív. Vo výkaze ziskov a strát sa Spoločnosť rozhodla vplyv výnosov z dotácie a odpisy súvisiacich aktív vykázat' v netto hodnote. Štátne dotácie a dotácie EU sa nevykazujú, pokiaľ neexistuje primerané uistenie, že Spoločnosť bude konať v súlade s podmienkami, ktoré sa na ňu vzťahujú, a že Spoločnosť tieto dotácie dostane. Bližší popis je v bode 4.

#### ➤ Rezervy

Rezerva sa vykáže, pokiaľ má Spoločnosť súčasnú povinnosť (zákonnú, zmluvnú alebo mimozmluvnú) ako výsledok minulej udalosti; je pravdepodobné, že vysporiadanie povinnosti bude znamenať odliv zdrojov, prinášajúcich ekonomický prospech Spoločnosti a čiastka povinnosti môže byť spoľahlivo odhadnutá. Pokiaľ tieto podmienky nie sú splnené, rezerva sa nevykáže. Rezervy sa prehodnocujú ku každému súvahovému dňu a ich suma sa upravuje tak, aby odrážali najlepší odhad. V závislosti od predpokladaného času, v ktorom odliv zdrojov nastane, sú rezervy rozlíšené na krátkodobé a dlhodobé. Finančné výkazy obsahujú rezervy na súdne spory a potenciálne spory, ktoré boli odhadnuté použitím dostupných informácií a vyhodnotenia dosiahnuteľného výsledku jednotlivých sporov.

#### ➤ Zamestnanecké požitky

Spoločnosti vznikajú z titulu vyplácania dôchodkov a odmien, pri dosiahnutí významných životných a pracovných jubileí v budúcnosti, záväzky voči zamestnancom v rozsahu platných právnych noriem, ako aj ustanovení Kolektívnej zmluvy. Z tohto dôvodu Spoločnosť tvorí rezervu na zamestnanecké požitky v zmysle IAS 19 - Zamestnanecké požitky.

Spoločnosť do spôsobu výpočtu rezervy na zamestnanecké požitky zaradila všetky kategórie zamestnancov. Hodnota zamestnaneckých požitkov bola vypočítaná nezávislým aktuárom formou poistno-matematickej metódy.

➤ **Podmienené záväzky a aktíva**

O podmienených záväzkoch a aktívach Spoločnosť v účtovnej závierke neučtuje. Sú zverejnené len v Poznámkach.

➤ **Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja sa vykazujú pri dodaní výrobkov a tovarov pri ich prevzatí zákazníkom alebo pri poskytnutí služby. Výnosy z predaja sa vykazujú bez dane z pridanej hodnoty, bez zliav a rabatov. Príjmy z nájomného a z predplatných cestovných lístkov sa časovo rozlišujú. Výnosy z dividend sa vykazujú v momente, keď Spoločnosti vznikne právo na prijatie dividendy.

➤ **Náklady na úvery a iné pôžičky**

Náklady na úvery (úroky a ostatné náklady) vynaložené v súvislosti s obstaraním aktíva, ktoré vyhovuje kritériám kvalifikovateľného aktíva, sa môžu aktivovať do času prevedenia tohto aktíva na zamýšľané použitie. Náklady na úvery, ktoré sú vynaložené na obstaranie aktíva, ktoré nespĺňa uvedené kritériá kvalifikovateľného aktíva, sa účtujú priamo do nákladov v časovej a vecnej súvislosti.

#### 4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH

Pri uplatňovaní účtovných zásad uvedených v časti 3, vedenie posúdilo významnosť dopadu na čiastky vykázané v účtovnej závierke.

Zostavenie účtovnej závierky v súlade s IFRS si vyžaduje použitie odhadov a predpokladov, ktoré majú dopad na čiastky vykazované v účtovnej závierke a v poznámkach k účtovnej závierke. Hoci sú tieto odhady založené na najlepšom poznaní aktuálnych udalostí a postupov, skutočné výsledky sa môžu od týchto odhadov líšiť. Podrobnejší popis odhadov je uvedený v príslušných poznámkach, avšak najvýznamnejšie odhady sa týkajú:

##### *Zamestnanecké požitky*

Náklady na program zamestnaneckých požitkov a odstupného sú určené poistno-matematickými výpočtami. Tieto výpočty obsahujú odhady budúceho rastu miezd, fluktuácie, odhady diskontných sadzieb. Vzhľadom na dlhodobú povahu takýchto programov podliehajú takéto odhady veľkej miere neistoty.

##### *Súdne spory*

Spoločnosť je účastníkom niektorých sporov, ktoré sú vznesené voči Spoločnosti v súvislosti s právnymi nárokmi. Vedenie Spoločnosti sa pri zhodnotení predpokladaných výsledkov súdnych sporov spolieha na vlastné odborné posúdenie v spolupráci s internými a externými právnymi poradcami.



### Stanovenie doby životnosti

Odhad životnosti dlhodobého majetku je vecou posúdenia, ktoré sa zakladá na skúsenostiach Spoločnosti. K súvahovému dňu sa posúdi, či sú použité predpoklady pri tomto určovaní stále vhodné.

### Zníženie hodnoty pohľadávok

Spoločnosť pri odhade zníženia hodnoty pohľadávok voči cestujúcim za porušenie tarifných podmienok vychádzala z vlastnej analýzy návratnosti príjmov z týchto pohľadávok v minulosti. V súvislosti s návratnosťou týchto pohľadávok existuje prirodzená neistota, ktorá je zohľadnená pri tvorbe opravných položiek k týmto pohľadávkam, pričom vedenie spoločnosti pravidelne prehodnocuje očakávanú návratnosť pohľadávok a upravuje ich sumu prostredníctvom tvorby, resp. rozpustením opravných položiek.

### Precenenie dlhodobého majetku

V roku 2014 sa Spoločnosť rozhodla pre aplikáciu preceňovacieho modelu na nehnuteľnosti, stroje a zariadenia v súlade s IAS 16 - Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. Niektoré položky však v roku 2014 neboli precenené. Preto v účtovnej závierke zostavenej 31.12.2015 Spoločnosť opravila precenenie nehnuteľností, strojov a zariadení na tieto položky majetku tak, aby k 31.12.2014, resp. k 1.1.2015 bola zabezpečená konzistencia zvoleného modelu precenenia pre celú triedu dlhodobého hmotného majetku. Precenenie k 31.12.2014 bolo vykonané nezávislým znalcom. Vzhľadom na skutočnosť, že znalec vychádza z určitých predpokladov pri určení reálnej hodnoty dlhodobého majetku v danom čase a tieto sa môžu časom meniť, existuje predpoklad určitej neistoty pri jej stanovení.

## 5. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

### 5.1. Riadenie kapitálového rizika

Spoločnosť riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila, že bude schopná pokračovať v činnosti ako zdravo fungujúci podnik s cieľom dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.

Ukazovateľ úverovej zaťaženia :

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dlh (i)	54 819 434	59 570 087
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-1 235 275	-4 849 600
Čistý dlh	<u>53 584 160</u>	<u>54 720 488</u>
Vlastné imanie	<u>44 816 713</u>	<u>43 973 467</u>
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b><u>120%</u></b>	<b><u>124%</u></b>

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé pôžičky, bez záväzkov z fin.prenájmu

**5.2. Kategórie finančných nástrojov**

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	8 000	8 000
Obchodné pohľadávky a zálohy	4 910 587	3 224 587
Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva	10 305 248	17 826 555
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 235 275	4 849 600
<b>Finančný majetok</b>	<b>16 459 110</b>	<b>25 908 742</b>
Dlhodobé úvery	38 879 224	35 073 361
Závazky z finančného prenájmu	11 390 832	13 278 278
Obchodné záväzky	15 216 519	17 849 333
Krátkodobé úvery	7 740 969	16 867 872
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov	8 199 242	7 628 855
Ostatné záväzky	14 347 018	13 218 588
<b>Finančné záväzky</b>	<b>95 773 804</b>	<b>103 916 286</b>

**Faktory finančného rizika**

Spoločnosť identifikuje a oceňuje finančné riziká. Predstavenstvo sleduje riadenie financií a minimalizáciu rizík, porovnáva očakávaný vývoj finančného krytia s plánom. Predstavenstvo Spoločnosti je pravidelne informované o peňažných tokoch a možných rizikách. Spoločnosť je vystavená pri svojej činnosti nasledovným finančným rizikám: **kapitálové riziko, riziko likvidity, kreditné riziko, trhové riziko - úrokové riziko.**

**Riziko likvidity**

Obozretné riadenie rizika likvidity predpokladá udržiavanie dostatočnej úrovne hotovosti, dostupnosti financovania z primeraného objemu úverových produktov, určených na tento účel. Vzhľadom na dynamickosť príslušnej činnosti, je cieľom finančného oddelenia podniku udržať pružnosť financovania prostredníctvom stálej dostupnosti úverových produktov, určených na tento účel.

Riziko likvidity Spoločnosti je významne ovplyvnené rizikom likvidity objednávateľ a výkonov MHD Hlavné mesto SR Bratislava. Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostávajúce doby splatnosti úverov (v EUR) spoločnosti k 31.12.2023 a k 31.12.2022:

Úvery k 31.12.2023	S variabilným úrokom	S fixným úrokom	Celkom
<b>V lehote splatnosti</b>	<b>15 350 163</b>	<b>31 728 302</b>	<b>47 078 465</b>
Do 3 mesiacov	682 692	1 367 118	2 049 810
Od 3 do 12 mesiacov	2 048 076	4 101 355	6 149 431
Od 1 do 5 rokov	1 500 000	18 172 682	19 672 682
Nad 5 rokov	11 119 395	8 087 146	19 206 541
<b>Po lehote splatnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPOLU</b>	<b>15 350 163</b>	<b>31 728 302</b>	<b>47 078 465</b>

Úvery k 31.12.2022	S variabilným úrokom	S fixným úrokom	Celkom
<b>V lehote splatnosti</b>	<b>5 249 044</b>	<b>37 453 171</b>	<b>42 702 216</b>
Do 3 mesiacov	773 889	1 629 362	2 403 251
Od 3 do 12 mesiacov	1 125 000	4 103 587	5 228 587
Od 1 do 5 rokov	1 500 000	20 632 812	22 132 812
Nad 5 rokov	1 850 155	11 087 410	12 937 565
<b>Po lehote splatnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPOLU</b>	<b>5 249 044</b>	<b>37 453 171</b>	<b>42 702 216</b>

### Kreditné riziko

Spoločnosť je vystavená významnému kreditnému riziku vo vzťahu k pohľadávkam, ktoré vznikli v súvislosti s nedodržaním tarifných podmienok, nakoľko predstavujú najvýznamnejšiu časť pohľadávok z obchodného styku.

Tieto pohľadávky sú vo väčšej miere riešené prostredníctvom advokátskych kancelárií. Spoločnosť k týmto pohľadávkam vytvorila opravné položky.

Vymáhanie ostatných pohľadávok po lehote splatnosti je prvotne riešené oddelením účtovníctva Spoločnosti. V prípade neúspešného inkasa sú pohľadávky riešené v spolupráci s právnym oddelením Spoločnosti. Spoločnosť k týmto pohľadávkam vytvorila opravné položky podľa stanoveného kritéria.

### Menové riziko

Nakoľko finančné transakcie v inej mene ako EUR sú v zanedbateľnej sume, menové riziko Spoločnosti je minimálne.

### Úrokové riziko

Spoločnosť má portfólio s fixnými aj variabilnými úrokovými sadzbami. Spoločnosť je vystavená riziku v zmenách trhových úrokových sadzieb, ktoré sa viažu k dlhodobým a krátkodobým úverom s pohyblivými úrokovými sadzbami.

**Odhad reálnej hodnoty (Fair value)**

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

**6. OSTATNÉ POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE****6.1. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**

---

Celková účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku (netto) spoločnosti je k 31.12.2023 v sume 444 319 864 EUR (k 31.12.2022: 305 548 403 EUR).

**Poistenie majetku**

Majetok Dopravného podniku Bratislava, akciová spoločnosť, je predmetom poistenia s povahou rizika krytia: poistenie majetku (pre riziká krytia živel, odcudzenie, poškodenie, zničenie strojov a strojných zariadení, je poistná suma hornou hranicou plnenia; pre zodpovednosť za škodu je hornou hranicou plnenia poistná suma 497 909 €), havarijného poistenia (riziká krytia pre haváriu, živel, odcudzenie, vandalizmus, v sume krytia podľa poistnej sumy každého poisteného vozidla), povinného zmluvného poistenia (zodpovednosť za škody spôsobené prevádzkou motorového vozidla, pre škodu na zdraví alebo usmrtením 5 mil. EUR, pre vecnú škodu, právne zastúpenie a ušlý zisk 1 mil. EUR).

**Precenenie majetku**

V roku 2014 sa Spoločnosť rozhodla pre aplikáciu preceňovacieho modelu na nasledovné triedy majetku: stavby, stroje a zariadenia, dopravné prostriedky, inventár, umelecké diela a ostatný DNM a DHM, ktorý nesúvisí s dopravnou infraštruktúrou. Precenenie na reálnu hodnotu za rok 2014 Spoločnosť vykonala nezávislým znalcom, ktorý určil reálnu hodnotu k 30.9.2013 a k 31.12.2014, a tá bola použitá pre určenie reálnej hodnoty za rok 2014. O sumu precenenia Spoločnosť zvýšila hodnotu svojho majetku súvzťažne s fondom precenenia. Tieto pohyby sú zachytené v pohybe dlhodobého hmotného majetku a vo výkaze o zmenách vo vlastnom imaní. Nezávislý znalec určil reálnu hodnotu v súlade s vyhláškou č. 492/2004 Z. z. majetkovou metódou.

**Prenajatý majetok**

Spoločnosť uzatvorila 31.1.2014 nájomnú zmluvu s Hlavným mestom SR Bratislava s dobou nájmu 15 rokov. Účelom nájmu bolo zabezpečenie prevádzky mestskej hromadnej dopravy v hlavnom meste SR Bratislave, zabezpečenie služieb mestskej hromadnej dopravy v hlavnom meste SR Bratislave a zabezpečenie ďalších doplnkových činností vychádzajúcich z predmetu činnosti nájomcu zapísaných v obchodnom registri, ktoré súvisia so zabezpečením prevádzky a služieb mestskej hromadnej dopravy. Zostatková hodnota takto prenájatého majetku je 11 475 026 EUR (2022: 13 362 965 EUR) a je vykázaná v súvahe Spoločnosti.

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2023



	Stavby	Pozemky	Umelecké diela	Dopravné prostriedky	Zariadenia, inventár	Ostatný DHM	Nezaradený majetok	Preddavky na dlhodobý majetok	SPOLU
<b>OBSTARÁVACIA CENA</b>									
k 01.01.2022	100 536 993	0	10 300	384 924 800	13 815 328	3 694 414	10 783 529	193 917	513 959 280
Prírastky	3 792 608	13 698 000	0	24 506 700	1 814 218	255 546	44 468 378	16 283 913	104 819 363
Prevody (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	4 827	0	0	6 052 550	349 302	118 601	44 169 406	193 887	50 888 574
Prevody (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
k 31.12.2022	104 324 773	13 698 000	10 300	403 378 950	15 280 244	3 831 358	11 082 501	16 283 943	567 890 070
k 01.01.2023	104 324 773	13 698 000	10 300	403 378 950	15 280 244	3 831 358	11 082 501	16 283 943	567 890 070
Prírastky	13 993 155	0		87 716 997	1 088 450	192 147	113 463 242	151 212 958	367 666 949
Prevody (+)	0	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	5 781 764	0		11 608 912	206 669	266 023	96 869 413	98 522 713	213 255 494
Prevody (-)	0	0		0	0	0	0	0	0
k 31.12.2023	112 536 164	13 698 000	10 300	479 487 036	16 162 025	3 757 483	27 676 330	68 974 188	722 301 525
<b>OPRÁVKY</b>									
k 01.01.2022	38 978 725	0	0	192 131 326	8 255 085	3 021 546	809 884	0	243 196 566
Prírastky	4 847 558	0	0	19 534 202	1 208 382	645 733	0	0	26 235 875
Prevody (-)		0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	4 827	0	0	6 052 550	166 572	56 941	809 883	0	7 090 774
Prevody (+)		0	0	0	0	0	0	0	0
k 31.12.2022	43 821 456	0	0	205 612 978	9 296 895	3 610 337	0	0	262 341 666
k 01.01.2023	43 821 456	0	0	205 612 978	9 296 895	3 610 337	0	0	262 341 666
Prírastky	5 497 481	0		20 796 936	1 327 680	255 477	0		27 877 575
Prevody (-)	0	0		0	0	0	0		0
Úbytky	155 980	0		11 608 912	206 667	266 023	0		12 237 581
Prevody (+)	0	0		0	0	0	0		0
k 31.12.2023	49 162 957	0	0	214 801 003	10 417 909	3 599 791	0	0	277 981 661
k 31. 12. 2022 (netto)	60 503 318	13 698 000	10 300	197 765 972	5 983 349	221 021	11 082 500	16 283 943	305 548 403
k 31. 12. 2023 (netto)	63 373 207	13 698 000	10 300	264 686 033	5 744 116	157 691	27 676 329	68 974 188	444 319 864

## 6.2. Nehmotné aktíva

	Software	Ostatný DNM	SPOLU
<b>OBSTARÁVACIA CENA</b>			
k 01.01.2022	1 946 673	125 773	2 072 446
Prírastky	354 135	58 995	413 130
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	426 996	6 246	433 242
Prevody (-)	0	0	0
k 31.12.2022	1 873 813	178 522	2 052 334
<b>OPRÁVKY</b>			0
k 01.01.2022	1 545 201	116 663	1 661 864
Prírastky	37 281	60 299	97 580
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	0	6 246	6 246
Prevody (-)	0	0	0
k 31.12.2022	1 582 482	170 716	1 753 198
ZOSTATKOVA CENA K 31.12.2022	291 330	7 806	299 136
<b>OBSTARÁVACIA CENA</b>			
k 01.01.2023	1 931 401	178 522	2 109 922
Prírastky	157 270	3 971	161 241
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	115 734	19 145	134 879
Prevody (-)	0	0	0
k 31.12.2023	1 972 937	163 348	2 136 285
<b>OPRÁVKY</b>			0
k 01.01.2023	1 640 071	170 716	1 810 787
Prírastky	65 990	8 540	74 530
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	9 034	19 145	28 179
Prevody (-)	0	0	0
k 31.12.2023	1 697 027	160 111	1 857 138
ZOSTATKOVA CENA K 31.12.2023	275 910	3 237	279 147

## 6.3. Majetkové účasti

V roku 2010 obstarala Spoločnosť 20 % podiel na základnom imaní akciovej spoločnosti RECAR Bratislava, a. s.. V roku 2018 obstarala Spoločnosť ďalších 10 % podiel na základnom imaní akciovej spoločnosti RECAR Bratislava, a. s.. K 31.12.2023 Spoločnosť vlastní 30 % podiel na základnom imaní spoločnosti RECAR Bratislava, a. s.. Účtovná hodnota investície je k 31.12.2023 v sume 8 000 EUR (2022: 8 000 EUR).

V roku 2023 boli vyplatené dividendy od spoločnosti RECAR Bratislava, a. s. v sume 0 EUR (2022: v sume 0 EUR). Spoločnosť neučtuje o tejto investícii v pridruženom podniku metódou vlastného imania z dôvodu nevýznamnosti.

#### 6.4. Dotácie k dlhodobému majetku

Celková suma výnosov budúcich období vzťahujúcich sa k majetku obstaraného z kapitálovej dotácie (vrátane prostriedkov EÚ a ŠR) je k 31.12.2023 v sume 327 086 229 EUR (2022: 185 242 720 EUR). Spoločnosť odpisuje majetok, a v hodnote odpisu rozpúšťa hodnotu dotácie do výnosov (riadok Odpisy dlhodobého majetku vo výkaze ziskov a strát), a to v sume 17 034 694 EUR (2022: 15 169 666 EUR).

##### Dotácie k projektom spolufinancovaných z prostriedkov EÚ, ŠR a hlavného mesta SR Bratislava

	31.12.2023	31.12.2022
Trolejbusy	48 512 082	26 763 019
Električky	168 620 819	122 783 485
Modernizácia údržbovej základne I. etapa	9 205 526	9 623 974
Modernizácia údržbovej základne II. etapa	5 958 616	6 198 301
Elektrobuses	4 640 459	5 734 266
Infotabule	1 060 191	1 244 543
Modernizácia údržbovej základne III. etapa Krasňany	33 531 399	995 000
Modernizácia údržbovej základne III. etapa JD	1 654 383	1 653 547
Moderné zastávky	2 082 692	733 509
Trolejbusové trate	944 913	792 358
Modernizácia Vajnorska radiála	20 358 845	-
Vodíkové autobusy	1 916 664	-
Modernizácia infraš.vej osobnej dopravy	21 378 862	-
<b>CELKOM</b>	<b>319 865 452</b>	<b>176 522 002</b>
Z toho krátkodobá dotácia k dlhodobému majetku - projekty EÚ	10 565 846	10 565 846
dlhodobá dotácia k dlhodobému majetku - projekty EÚ	309 299 606	165 956 156

##### Ostatné kapitálové dotácie

	31.12.2023	31.12.2022
Ostatné kapitálové dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	7 220 777	8 720 718
<b>CELKOM</b>	<b>7 220 777</b>	<b>8 720 718</b>
Z toho krátkodobá dotácia k dlhodobému majetku	6 962 637	6 962 637
dlhodobá dotácia k dlhodobému majetku	258 141	1 758 081

##### Poskytnutá kapitálová dotácia v jednotlivých rokoch z hlavného mesta SR Bratislava (zahrnutá vyššie) za:

	rok 2023	rok 2022
Splátky úverov, investičných faktúr, neoprávnených nákladov elektrobuses, 5% spolufinancovanie nákupu trolejbusov, električiek, elektrobuses, modernizácie údržbovej základne	2 983 481	1 968 346
<b>CELKOM</b>	<b>2 983 481</b>	<b>1 968 346</b>

##### Poskytnuté kapitálové dotácie na obstaranie nákupu elektrobuses, realizácie modernizácie údržbovej základne II. etapa - spolufinancovanie EÚ, ŠR, hlavné mesto SR Bratislava v jednotlivých rokoch

	rok 2023	rok 2022
Prostriedky EÚ - Kohézny fond	258 014 938	131 451 910
Prostriedky ŠR	38 312 140	23 868 579
Prostriedky hlavného mesta SR Bratislava	9 989 046	8 667 322
<b>CELKOM</b>	<b>306 316 124</b>	<b>163 987 810</b>

### 6.5. Ostatné dlhodobé aktíva

	31.december 2023	31.december 2022
Náklady budúcich období	0,00	0,00
<b>OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 6.6. Zásoby

	31.december 2023	31.december 2022
Materiál (OC)	11 239 951	8 865 911
Zníženie hodnoty (opravná položka)	2 325 268	2 671 006
<b>ZÁSoby (ČRH)</b>	<b>8 914 683</b>	<b>6 194 905</b>

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

#### Vývoj opravnej položky k zásobám

Stav opravnej položky k 31.12.2022	2 671 006
Tvorba	0
Rozpustenie (zánik opodstatnenosti)	345 738
<b>Stav opravnej položky k 31.12.2023</b>	<b>2 325 268</b>

### 6.7. Obchodné pohľadávky a zálohy

Krátkodobé obchodné pohľadávky predstavujú najmä pohľadávky za poskytnuté prepravné služby. Pohľadávky po lehote splatnosti sú testované na zníženie hodnoty. Opravné položky sú tvorené na základe ich predpokladanej nevykonalnosti. Opravné položky sa viažu najmä k pohľadávkam za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok a na pohľadávky právne vymáhané. Spoločnosť v roku 2023 odpredala časť pohľadávok za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok. K predmetným pohľadávkam bola vytvorená opravná položka, ktorá bola pri vysporiadaní pohľadávky použitá.

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok bola tvorená v súlade s požiadavkami medzinárodného štandardu IFRS9, zjednodušeným prístupom pre obchodné pohľadávky, na základe opatrnosti, a to percentuálne z hodnoty pohľadávok podľa doby splatnosti. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty pohľadávky oproti jej oceneniu v účtovníctve.



	31.december 2023	31.december 2022
Pohl'advky z obchodného styku	7 343 272	5 963 290
Poskytnuté preddavky	627 548	620 438
Opravná položka k pohľadávkam	-3 060 232	-3 359 141
<b>OBCHODNÉ POHĽADÁVKY A ZÁLOHY</b>	<b>4 910 587</b>	<b>3 224 587</b>

**Vývoj opravnej položky k pohľadávkam**

<b>Stav opravnej položky k 31.12.2022</b>	<b>3 359 141</b>
Tvorba	764 396
Použitie	1 063 306
<b>Stav opravnej položky k 31.12.2023</b>	<b>3 060 232</b>

**Členenie obchodných pohľadávok a záloh podľa splatnosti**

	31.december 2023	31.december 2022
Obchodné pohľadávky a zálohy v lehote	4 559 490	1 803 491
Obchodné pohľadávky a zálohy po lehote	3 411 329	4 780 237
<b>POHĽADÁVKY PODĽA SPLATNOSTI CELKOM</b>	<b>7 970 819</b>	<b>6 583 728</b>

**Veková štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti (brutto)**

<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku</b>	31.december 2023	31.december 2022
<b>Krátkodobé pohľadávky z obch. styku (brutto)</b>	<b>7 970 819</b>	<b>6 583 728</b>
<i>v lehote splatnosti:</i>	<i>4 559 490</i>	<i>1 803 491</i>
<i>po lehote splatnosti:</i>	<i>3 411 329</i>	<i>4 780 237</i>
z toho : do 30 dní	480 682	524 073
do 60 dní	-1 630	142 610
do 90 dní	3 443	141 422
do 180 dní	19 806	270 578
do 360 dní	86 405	457 818
* nad 360 dní	2 822 623	3 243 736

\* Najvýznamnejšiu položku pohľadávok po lehote splatnosti tvoria pohľadávky za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok.

## 6.8. Daňové pohľadávky

Pohľadávka z titulu priamych a nepriamych daní v sume 1 227 967 EUR vznikla najmä nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty a dane z príjmu vo výške platených preddavkov za rok 2023 (2022: 685 337 EUR).

	31.december 2023	31.december 2022
Daň z pridanej hodnoty	893 296	668 838
Daň z príjmov	332 247	0
Ostatné nepriame dane	2 424	16 499
<b>DAŇOVÉ POHLADÁVKY</b>	<b>1 227 967</b>	<b>685 337</b>

## 6.9. Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva

Dňa 31.1.2014 bola podpísaná medzi Dopravným podnikom Bratislava, akciová spoločnosť a Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava Rámcová zmluva o službách vo verejnom záujme a zabezpečení mestskej hromadnej dopravy osôb na roky 2014 - 2023. Uvedená zmluva upravuje práva a povinnosti oboch zmluvných strán, ako aj výpočet finančnej kompenzácie za vykonané Služby vo verejnom záujme ako záväzok Hlavného mesta SR Bratislavy, vyplývajúci z týchto služieb Úhrada za služby vo verejnom záujme. Úhradou za služby vo verejnom záujme sa rozumie kladný rozdiel medzi skutočnými ekonomicky oprávnenými nákladmi vynaloženými DPB v súvislosti s poskytovaním Služieb vo verejnom záujme za príslušný kalendárny rok a výnosmi z dopravných služieb dosiahnutými DPB, v príslušnom kalendárnom roku. Rozdiel medzi Úhradou za služby vo verejnom záujme za rok 2023 a poskytnutými finančnými prostriedkami zo strany mesta v roku 2023, predstavuje nedoplatok - pohľadávku v sume 9 355 959 EUR (2022: predstavuje nedoplatok - pohľadávku v sume 15 924 394 EUR).

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, eviduje krátkodobú pohľadávku voči Hlavnému mestu SR Bratislava, z titulu straty zo zavedenia Integrovaného dopravného systému Bratislavského kraja (IDSBK), v sume 358 701 EUR (2022: 281 059 EUR), refundácie dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich v sume 125 233 EUR (2022: 104 019 EUR).

V rámci položky Iné pohľadávky vykazuje Spoločnosť pohľadávky z titulu náhrady škôd od komerčných poisťovní za spôsobené škody v prevádzkovej činnosti, pohľadávky voči zamestnancom.

Medzi náklady budúcich období patrí predovšetkým časové rozlíšenie nákladov vzťahujúce sa k poisteniu.

	31.december 2023	31.december 2022
Pohľadávka voči ŠR, dotácie z EU	0	1 017 487
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - úhrada za služby vo verejnom záujme	9 355 959	15 924 394
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - strata zo zavedenia IDS – BK	358 701	281 059
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	125 233	104 019
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - investičná dotácia	332 927	
Iné pohľadávky	100 409	583 947
Opravná položka k iným pohľadávkam	-518 147	-131 700
Náklady/príjmy budúcich období	550 167	47 349
<b>OSTATNÉ POHĽADÁVKY A OSTATNÉ AKTÍVA</b>	<b>10 305 248</b>	<b>17 826 555</b>

<b>Stav opravnej položky k 31.12.2022</b>	<b>131 700</b>
Tvorba	15 670
Použitie	129 726
<b>Stav opravnej položky k 31.12.2023</b>	<b>518 147</b>

## 6.10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31.december 2023	31.december 2022
Peniaze na bežných účtoch	1 460 476	764 379
Peniaze v hotovosti	58 841	40 156
Peniaze na ceste	-284 043	4 045 065
Ceniny	0	0
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY</b>	<b>1 235 275</b>	<b>4 849 600</b>

V položke peniaze na ceste sú vykázané peňažné prostriedky za nákup cestovných lístkov, ktoré neboli pripísané ku dňu účtovnej závierky na bankové účty a prevody medzi bankovými účtami a pokladňou.

Spoločnosť k 31.12.2023 čerpala kontokorentné úvery v sume 7 740 969 EUR, ktoré sú v súvahe vykázané v riadku Krátkodobé úvery. Z toho bankový úver v sume 5 332 298 EUR bol využívaný na krytie prevádzkových nákladov, preto je vo výkaze toku peňažných tokov vykázaný ako súčasť peňažných ekvivalentov:

	31.december 2023	31.december 2022
Kontokorentný úver	-5 332 298	-10 013 986
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY</b>	<b>-5 332 298</b>	<b>-10 013 986</b>

	Bankové úvery	Splatené záväzky z leasingu	Prijaté dotácie
<b>1.1.2023</b>	<b>49 556 101</b>	<b>13 278 278</b>	<b>185 242 721</b>
<u>Peňažné toky</u>			
Zmeny vo finančných peňažných tokoch netto	- 68 965 -	1 887 445	159 034 279
<u>Nepeňažné zmeny</u>			
Odpis do výnosov		-	17 190 770
<u>Ostatné zmeny (časové rozlíšenie a platby úrokov)</u>	-		
<b>31.12.2023</b>	<b>49 487 136</b>	<b>11 390 832</b>	<b>327 086 229</b>

## 6.11. Základné imanie, fondy a nerozdelené výsledky minulých rokov

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2023 tvorí 10 akcií s menovitou hodnotou 3 319,391888 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 4 605 477 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 38 346 135 EUR, 1 akcia s menovitou hodnotou 15 000 000 EUR, t. j. celkom 57 984 806 EUR. Rezervný fond bol vytvorený pri založení Spoločnosti a dotváraný pri zvýšení základného imania. Hodnota rezervného fondu je k 31.12.2023 v sume 5 825 140 EUR. Rezervný fond slúži na úhradu strát minulých rokov, nie na distribúciu vlastníkom.

V roku 2022 došlo na základe rozhodnutia jediného akcionára Hlavného mesta SR Bratislava k zvýšeniu základného imania o sumu 15 000 000 EUR upísaním 1 ks kmeňovej listinnej akcie na meno v menovitej hodnote 15 000 000 EUR s emisným kurzom 15 486 000 EUR, ktorú hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava ako jediný akcionár spoločnosti splatí nepeňažným vkladom, pričom emisné ážio v sume 486 000 EUR bolo použité na doplnenie rezervného fondu spoločnosti.

V roku 2023 nedošlo k žiadnym zmenám v základnom imaní. Strata roku 2022 v sume 2 411 133 EUR bola preúčtovaná na nerozdelené výsledky minulých rokov. Spoločnosť vykázala stratu za rok 2023 v sume 345 994 EUR.

Pohyby vo výkaze o vlastnom imaní vo vykazovanom ako aj porovnateľnom období, t. j. od 1.1.2023 - 31.12.2023 sú zapracované do výkazu o zmenách vo vlastnom imaní.

## 6.12. Obchodné záväzky

Krátkodobé obchodné záväzky predstavujú bežné záväzky voči dodávateľom za dodávky materiálu, služieb a dlhodobých hmotných a nehmotných aktív, ako aj časť ostatných záväzkov.

	31.december 2023	31.december 2022
Záväzky z obchodného styku	15 216 519	17 849 333
<b>OBCHODNÉ ZÁVÄZKY</b>	<b>15 216 519</b>	<b>17 849 333</b>

### Členenie obchodných záväzkov podľa splatnosti

	31.december 2023	31.december 2022
Záväzky z obchodného styku v lehote	13 797 180	17 745 865
Záväzky z obchodného styku po lehote	1 419 339	103 468
<b>ZÁVÄZKY PODĽA SPLATNOSTI CELKOM</b>	<b>15 216 519</b>	<b>17 849 333</b>

Veková štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti (brutto)

Krátkodobé záväzky z obchodného styku	31.december 2023	31.december 2022
<b>Krátkodobé záväzky z obch. styku</b>	<b>15 216 519</b>	<b>17 849 333</b>
<i>v lehote splatnosti:</i>	<i>13 797 180</i>	<i>17 745 865</i>
<i>po lehote splatnosti:</i>	<i>1 419 339</i>	<i>103 468</i>
z toho: do 30 dní	1 996 910	76 439
do 60 dní	53 520	120
do 90 dní	-607 663	-3 879
do 180 dní	-1 593	27 451
do 360 dní	-183	-27 706
nad 360 dní	-21 651	31 043

## 6.13. Ostatné daňové záväzky

	31.december 2023	31.december 2022
Daň z príjmov fyzických osôb	689 042	661 791
Daň z pridanej hodnoty	0	0
<b>OSTATNÉ DAŇOVÉ ZÁVÄZKY</b>	<b>689 042</b>	<b>661 791</b>

## 6.14. Daň z príjmov

	31.december 2023	31.december 2022
Daň z príjmov právnických osôb - splatná záväzok/(pohl'adávk)	0	536 540
Daň z príjmov právnických osôb - odložená záväzok/(pohl'adávk)	171 030	-889 510
<b>DAŇ Z PRÍJMOV</b>	<b>171 030</b>	<b>-352 970</b>

### 6.15. Ostatné záväzky

Medzi významné položky výnosov a príjmov budúcich období patrí časové rozlíšenie výnosov z predplatných cestovných lístkov (90 dňové, 365 dňové), záväzky voči inštitúciám a zamestnancom.

	31.december 2023	31.december 2022
Záväzky voči zamestnancom	3 777 636	3 003 649
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	2 526 121	2 432 755
Iné záväzky	2 382 942	1 611 093
Výnosy/príjmy budúcich období	5 660 319	6 171 091
<b>OSTATNÉ ZÁVÄZKY</b>	<b>14 347 018</b>	<b>13 218 588</b>

### Prehľad tvorby a čerpania sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2023	Rok 2022
<b>Počiatkový stav k 1.1.</b>	<b>368 732</b>	<b>399 801</b>
Tvorba sociálneho fondu	493 540	479 812
Čerpanie sociálneho fondu	693 580	510 881
<b>Zostatok k 31.12.2023</b>	<b>168 693</b>	<b>368 732</b>

### 6.16. Finančné úvery

K 31.12.2023 má spoločnosť vo svojom portfóliu úvery denominované v EUR s pohyblivou úrokovou sadzbou 1M EURIBOR, 6M EURIBOR, 12M EURIBOR + marža (0,369 % p. a. - 0,69 % p. a.) a úvery s fixnou úrokovou sadzbou 0,13 % p. a. a 0,44% p. a.

Záväzky z úverov sú zabezpečené exekučným titulom spísaným formou notárskej zápisnice, zmluvou o zriadení záložného práva k hnutelným veciam - dopravnými prostriedkami, resp. zmluvou o záložnom práve k pohľadávkam, vinkuláciou poistného plnenia, patronátnym vyhlásením. Nasledujúca tabuľka uvádza prehľad finančných úverov členených z časového hľadiska, a to na krátkodobé úvery vrátane krátkodobej časti dlhodobých úverov (časť dlhodobého úveru splatná v roku 2023) a na dlhodobé úvery, členené podľa splatnosti. Súčasťou niektorých úverových zmlúv je aj záväzok Spoločnosti dodržiavať isté finančné a nefinančné ukazovatele, ktoré spoločnosť plní.

	31.december 2023	31.december 2022
Krátkodobé úvery	7 740 969	16 867 872
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	8 199 242	7 628 855
<b>KRÁTKODOBÉ ÚVERY</b>	<b>15 940 211</b>	<b>24 496 726</b>
<b>Dlhodobé úvery</b>		
- so splatnosťou od 1 do 2 rokov	8 199 242	6 971 450
- so splatnosťou od 2 do 5 rokov	11 473 441	15 164 346
- so splatnosťou nad 5 rokov	19 206 541	12 937 565
<b>DLHODOBÉ ÚVERY</b>	<b>38 879 224</b>	<b>35 073 361</b>
<b>FINANČNÉ ÚVERY</b>	<b>54 819 434</b>	<b>59 570 087</b>

## 6.17. Zdanenie

Spoločnosť v zdaňovacom období 2023 vykázala výsledok hospodárenia pred zdanením v sume 483 722 EUR (k 31. decembru 2022: - 1 971 678 EUR).

Spoločnosti bola v zdaňovacom období 2023 zrazená daň vyberaná zrážkou z úrokov z peňažných prostriedkov bežných účtov v sume 0 EUR (2022: 0 EUR). Od 1. januára 2011 sa zrazenie dane vyberanej zrážkou z úrokov z peňažných prostriedkov bežných účtov považuje za splnenie daňovej povinnosti a Spoločnosť už nemôže požadovať od správcu dane jej vrátenie.

K 31.decembru 2023 Spoločnosť vykázala odložený daňový záväzok v sume -171 030 EUR, z toho účtovanie cez výkaz ziskov a strát v sume -744 413 EUR a cez vlastné imanie v sume -316 127 EUR (2022: odložený daňový záväzok v sume -5 748 206 EUR z toho cez výkaz ziskov a strát v sume 139 736 EUR v a cez vlastné imanie v sume -6 725 379 EUR).

(+) výnosy, (-) náklady/vlastné imanie	31.december 2023	31.december 2022
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>398 419</b>	<b>-1 971 678</b>
z toho teoretická daň (21%)	-83 668	414 052
Vplyv opravnej položky k pohľadávkam	0	-399 431
Ostatné položky zvyšujúce základ dane	-21 348	-454 077
Ostatné položky znižujúce základ dane, vrátane dodatočnej dane z príjmu za minulé obdobia	-639 397	
Umorenie daňovej straty		
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>-744 413</b>	<b>-439 456</b>
Splatná daň z príjmov	0	-579 192
Odložená daň z príjmov	-744 413	139 736
<b>Celková daň z príjmov</b>	<b>-744 413</b>	<b>-439 456</b>
Efektívna daňová sadzba (%)	-187%	22%

**Pohyb odloženej dane:**

Odložená daň pozostáva:	31.december 2023	31.december 2022 (upravené)
Dlhodobý majetok	-265 922	-658 559
Pohľadávky	95 701	259 575
Zásoby	72 605	560 911
Rezervy	-51 541	678 470
Závazky	-21 873	49 113
Opravy minulých období	0	0
Umoriteľné daňové straty	0	0
<b>Odložená daň netto (+pohľadávka / - záväzok)</b>	<b>-171 030</b>	<b>889 510</b>
účtovaná cez výkaz ziskov a strát	-744 413	139 736
účtovaná cez vlastné imanie	-316 127	0

**6.18. Rezervy****Rezerva na zamestnanecké požitky**

K 31.12.2023 má Spoločnosť zaúčtovanú rezervu na zamestnanecké požitky v sume 2 585 399 EUR (2022: 5 093 464 EUR), na krytie odhadovaného záväzku, týkajúceho sa odmeny pri odchode do starobného dôchodku alebo invalidného dôchodku a odmeny pri dosiahnutí významných životných a pracovných jubileí. Hodnota rezervy bola stanovená použitím poistno-matematickej metódy na základe finančných a poistno-matematických veličín a predpokladov, ktoré sú odrazom oficiálnych štatistických údajov (2023: technická úroková miera 5,7 %, rast miezd 12,8 %, nasledujúce roky 12,8 %, úmrtnosť: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2015 -2019, 2022: technická úroková miera 2,9 %, rast miezd 3 %, nasledujúce roky 3 %, úmrtnosť: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2015 -2019 ). Súčasťou vypočítaných hodnôt záväzkov sú aj náklady na zdravotné a sociálne poistenie.

**Citlivosť hodnoty záväzku na zamestnanecké požitky na zmenu predpokladov:**

1. Zmena diskontu o +100bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok pokles záväzku o 6,3 %.
2. Zmena rastu miezd o +100bps pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 3,8%.
3. Pokles fluktuácie o 10% pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 2,4 %. Pokles úmrtnosti o 10% pre všetky nasledujúce roky, za predpokladu, že iné predpoklady vstupujúce do výpočtu zostanú nezmenené, má za následok nárast záväzku o 0,84 %.

**Opis rizík**

Spoločnosť nedisponuje žiadnymi aktívami, ktoré by slúžili na krytie záväzku. Týmto sa spoločnosť vyhýba riziku z investovania finančných prostriedkov, na druhej strane, však nedochádza k žiadnemu zhodnoteniu aktív slúžiacich na krytie záväzkov.



**Rezerva na súdne spory**

Rezervu na súdne spory má DPB, a.s. vytvorenú na prípady, kde pravdepodobnosť vynaloženia finančných zdrojov v dôsledku úhrad záväzkov zo súdnych sporov je viac ako pravdepodobná.

	31. december 2023	31. december 2022
<b>KRÁTKODOBÁ REZERVA</b>	<b>852 179</b>	<b>1 001 870</b>
Rezerva na súdne spory	78 480	101 765
Rezerva na zamestnanecké požitky	773 619	900 105
Ost. krátkodobé rezervy	80	0
<b>DLHODOBÁ REZERVA</b>	<b>1 811 780</b>	<b>4 193 359</b>
Rezerva na zamestnanecké požitky	1 811 780	4 193 359
<b>REZERVY SPOLU</b>	<b>2 663 959</b>	<b>5 195 229</b>

**Vývoj rezervy na zamestnanecké požitky**

	JUBILEÁ	ODCHODNÉ	CELKOM
Stav rezervy k 31.12.2021	623 057	5 020 267	5 643 324
Náklady na súčasnú službu	0	276 187	276 187
Úrokové náklady	0	110 487	110 487
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky)	358 884	-776 328	-417 444
• poistno-matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	0	0	0
• poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	358 884	-540 217	-181 333
• poistno-matematické zisky a straty - vyplývajúce z praxe	0	-236 111	-236 111
Platby z programu (vyplatené požitky)	-85 041	-434 050	-519 090
Stav rezervy k 31.12.2022	896 900	4 196 564	5 093 464
Stav rezervy k 31.12.2022	896 900	4 196 564	5 093 464
Náklady na súčasnú službu	0	155 345	155 345
Úrokové náklady	0	115 070	115 070
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky)	0	0	0
• poistno-matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	0	0	0
• poistno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	-528 414	-540 217	-1 068 631
• poistno-matematické zisky a straty - vyplývajúce z praxe	0	-436 736	-436 736
Platby z programu (vyplatené požitky)	-72 264	-1 200 848	-1 273 113
Stav rezervy k 31.12.2023	296 221	2 289 178	2 585 399

**Prehľad nákladov týkajúcich sa rezervy na zamestnanecké požitky účtovaných vo výkaze ziskov a strát:**

Prehľad nákladov	2 023	2 022
Náklady na súčasnú službu	155 345	276 187
Úrokové náklady	115 070	110 487
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky)		
Platby z programu (vyplatené požitky)	-1 273 113	-519 090
<b>Náklady na zamestnanecké požitky (Pozn. 6.23)</b>	<b>-1 002 698</b>	<b>-132 416</b>

**Vývoj rezervy na súdne spory**

<b>Stav rezervy k 31.12.2022</b>	<b>101 765</b>
Tvorba	16 064
Použitie	39 348
<b>Stav rezervy k 31.12.2023</b>	<b>78 480</b>

**6.19. Závazky z prenajatého majetku**

K 31.12.2023 má Spoločnosť záväzky z prenajatého majetku od Hlavného mesta SR Bratislava v celkovej sume 11 390 832 EUR (2022: 13 278 278 EUR). Z toho krátkodobá časť je v sume 2 200 447 EUR a dlhodobá v sume 9 190 385 EUR.

Spltnosť záväzkov z finančného lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	<i>Minimálne lízingové splátky</i>		<i>Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</i>	
	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
Záväzky z finančného lízingu				
Spltné do 1 roka	2 200 447	2 192 008	2 200 447	2 192 008
Spltné od 1 do 5 rokov vrátane	9 190 385	8 801 789	9 190 385	8 801 789
Spltné po 5 rokoch	0	2 284 481	0	2 284 481
	<b>11 390 832</b>	<b>13 278 278</b>	<b>11 390 832</b>	<b>13 278 278</b>
Mínus nerealizované finančné náklady		0	0	0
<b>Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu</b>	<b>11 390 832</b>	<b>13 278 278</b>	<b>11 390 832</b>	<b>13 278 278</b>
Mínus suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			2 200 447	2 192 008
<b>Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)</b>			<b>9 190 385</b>	<b>11 086 270</b>

## 6.20. Výnosy - tržby a spotreba materiálu

(i)Prehľad jednotlivých skupín tržieb:

	ROK 2023	ROK 2022
Predaj cestovných lístkov, iná doprava	42 242 586	34 354 398
Prenájom reklamných plôch	313 395	295 539
Ostatné služby (prenájom, autoškola, iné)	834 622	615 630
<b>TRŽBY CELKOM</b>	<b>43 390 603</b>	<b>35 265 567</b>

(ii)Prehľad jednotlivých druhov materiálových nákladov:

	ROK 2023	ROK 2022
Spotreba materiálu	-26 164 474	-28 362 375
Tvorba/Rozpustenie opravnej položky k zásobám	345 738	-1 055 775
Spotreba energie	-20 691 762	-9 162 268
<b>MATERIÁLOVÉ NÁKLADY CELKOM</b>	<b>-46 510 498</b>	<b>-38 580 418</b>

## 6.21. Ostatné prevádzkové výnosy a náklady

Dňa 31.1.2014 bola podpísaná medzi Dopravným podnikom Bratislava, akciová spoločnosť a Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava, Rámcová zmluva o službách vo verejnom záujme a zabezpečení mestskej hromadnej dopravy osôb na roky 2014 - 2023. Uvedená zmluva upravuje práva a povinnosti oboch zmluvných strán, ako aj výpočet finančnej kompenzácie za vykonané služby vo verejnom záujme ako záväzok Hlavného mesta SR Bratislavy, vyplývajúci z týchto služieb - Úhrada za služby vo verejnom záujme. Úhradou za služby vo verejnom záujme sa rozumie kladný rozdiel medzi skutočnými ekonomicky oprávnenými nákladmi vynaloženými DPB, v súvislosti s poskytovaním služieb vo verejnom záujme za príslušný kalendárny rok a výnosmi z dopravných služieb, dosiahnutými DPB, v príslušnom kalendárnom roku.

Ak rozdiel medzi sumou Úhrady za služby vo verejnom záujme a úhrnom súm bežného transferu uhradeného Hlavným mestom SR Bratislava je kladné číslo, vzniká Dopravnému podniku Bratislava, akciová spoločnosť pohľadávka voči Hlavnému mestu Slovenskej republiky, Bratislava. Ak rozdiel medzi sumou Úhrady za služby vo verejnom záujme a úhrnom súm bežného transferu uhradeného Hlavným mestom SR Bratislava je záporné číslo, vzniká záväzok Dopravného podniku Bratislava, akciová spoločnosť voči Hlavnému mestu Slovenskej republiky Bratislava.

Celková suma bežného transferu v roku 2023 bola 87 500 000 EUR (2022: 81 500 000 EUR). Ďalšia najvyššia výnosová položka je spojená s vymáhaním pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka, a tiež dotácia na úbytok tržieb zo strany Hlavného mesta SR Bratislava, zo zavedenia Integrovaného dopravného systému Bratislavského kraja (ďalej IDS BK) v sume 4 448 267 EUR (2022: 3 321 521 EUR).

**Ostatné prevádzkové výnosy v druhovom členení:**

	ROK 2023	ROK 2022
<b>Tržby z predaja dlhodobého majetku</b>		
Tržby z predaja dlhodobého majetku	222 987	36 988
<b>Tržby z predaja materiálu</b>		
Tržby z predaja materiálu	42 403	129 201
<b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>		
Úhrada za služby vo verejnom záujme v zmysle Rámcovej zmluvy realizácie výkonov vo verejnom záujme:	96 855 959	97 424 394
- poskytnutý bežný transfer	87 500 000	81 500 000
- záväzok po vyčíslení rozdielu Úhrady za služby vo verejnom záujme a poskytnutým bežným transferom	9 355 959	15 924 394
Úhrada straty zo zavedenia IDS BK	4 448 267	3 321 521
Pokuty za cestovanie bez platného cestovného lístka	2 192 592	2 026 513
Náhrady od poisťovne	636 859	662 835
Iné prevádzkové výnosy	1 683 904	1 388 787
<b>OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY CELKOM</b>	<b>106 082 972</b>	<b>104 990 239</b>

**(ii) Ostatné prevádzkové náklady v druhovom členení**

	ROK 2023	ROK 2022
Poistné	-2 889 264	-2 716 196
Zmarené investície arozpustenie opravných položiek k investíciám	0	48 076
Odpis nevymožiteľných pohľadávok	-678 548	-623 587
Náklady na dane a poplatky	-674 645	-655 598
Opravná položka k pohľadávkam (pokuty)	-192 332	-299 666
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	104 794	-976 447
Iné prevádzkové náklady	-396 788	-143 367
<b>OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY CELKOM</b>	<b>-4 726 784</b>	<b>-5 366 785</b>

**6.22. Služby**

	ROK 2023	ROK 2022
Opravy a udržiavanie	-5 240 066	-7 864 082
Iné prevádzkové náklady	-1 415 502	-1 950 140
Služby SMS cestovných lístkov	-698 844	-617 828
Čistenie dopravných prostriedkov	-780 164	-779 372
Strážna služba	-397 307	-467 733
Služby RDST	-784 377	-773 210
Telekomunikačné poplatky, poštovné služby	-721 461	-209 762
Koncesionálny predaj	-105 794	-98 016
Prenájom predmetov dlhodobej spotreby, vozidla	-148 724	-181 214
Nájomné	-625 139	-626 336
Účtovné, právne a daňové poradenstvo	-170 717	-200 257
Cestovné	-43 588	-49 491
Pranie a čistenie rovnošiat, upratovanie	-2 456	-1 923
<b>SLUŽBY CELKOM</b>	<b>-11 134 139</b>	<b>-13 819 364</b>

Audítorská spoločnosť poskytla služby overenia auditu účtovnej závierky a odmena nepresiahla čiastku 50 000 EUR.

**6.23. Osobné náklady**

	ROK 2023	ROK 2022
Mzdové náklady	-52 479 726	-51 208 205
Náklady na sociálne zabezpečenie	-18 722 725	-18 050 586
Rezerva na odchodné a jubilejné odmeny (pozn. 6.18)	1 002 698	-132 416
Ostatné náklady na zamestnancov	-5 387 975	-3 928 432
<b>OSOBNÉ NÁKLADY CELKOM</b>	<b>-75 587 729</b>	<b>-73 319 639</b>

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov počas účtovného obdobia k 31. decembru 2023 bol 2 450 (k 31.12.2022: 2 594) a počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 2 388 (k 31.12.2022: 2 614).

#### 6.24. Nákladové úroky, ostatné finančné náklady

	ROK 2023	ROK 2022
<b>Úrokové náklady</b>		
- z bankových úverov	-511 847	-216 582
<b>Úrokové výnosy</b>		
- z bankových vkladov	0	0
<b>NÁKLADOVÉ ÚROKY NETTO</b>	<b>-511 847</b>	<b>-216 582</b>
<b>Transakcie v cudzích menách</b>		
- zisk/(-strata) z transakcií v cudzích menách	2 152	-3 216
<b>Ostatné finančné operácie</b>		
- zisk/(-strata) z transakcií v cudzích menách	-14 282	-94 392
- dividendy	13 216	0
<b>OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY NETTO</b>	<b>1 086</b>	<b>-97 608</b>

#### 6.25. Podmienené aktíva a pasíva

##### Dane

Spoločnosť uskutočňuje významné transakcie s akcionárom. Daňové prostredie, v ktorom Spoločnosť na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe, ktorá má nízky počet precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane, napr. z hľadiska transferového ocenenia, resp. iných úprav.

Daňové orgány v Slovenskej republike majú rozsiahlu právomoc pri interpretácii platných daňových zákonov a predpisov počas previerky daňových poplatníkov. V dôsledku toho vzniká neistota týkajúca sa konečného výsledku preverok vykonaných daňovými úradmi. Nie je možné odhadnúť hodnotu potenciálnych daňových záväzkov súvisiacich s týmito rizikami.

##### Právne spory

V roku 2023 Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť viedol súdne spory, ktoré možno špecifikovať ako spory o náhradu vecnej škody a škody na zdraví, vzniknuté osobitnou povahou prevádzky dopravných prostriedkov MHD. Prípady súdnych sporov, kde sú uplatňované pohľadávky od cudzích škodcov a zamestnancov (škody na majetku, vandalizmus, náklady vodičských oprávnení, zvýšenia kvalifikácie, uplatnené pracovnoprávne nároky z pracovného pomeru a ďalšie), vzhľadom na ich celkovú sumu, nepredstavujú pre DPB, a. s. v súčasnosti podstatné ovplyvnenie finančnej stability.

### Podmienené pasíva

V súčasnosti vedie Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, súdne spory z titulu neuhradených faktúr za poskytnutie služby a z titulu náhrady ušlého zisku z neuskutočnenej reklamy v dopravných prostriedkoch. Pri uvedených súdnych sporoch Spoločnosť nepredpokladá, že by mohlo dôjsť k vzniku záväzkov.

Spoločnosť eviduje vystavenú bankovú záruku v sume 362 000 eur, týkajúcu sa elektronického mýta.

### Podsúvahová evidencia

V podsúvahovej evidencii eviduje Spoločnosť majetok, ktorý má byť zverený do evidencie mesta v odhadovanej hodnote 9,4 mil. EUR. V podsúvahovej evidencii je súčasne evidovaný bezodplatne prenajatý majetok od mesta - pozemky v hodnote 14,6 mil. EUR, majetok v zmysle Zmluvy o zabezpečení činnosti súvisiacich s vlastníctvom NS MHD 1 v sume 14,2 mil. EUR a majetok v zmysle zmlúv k električkovej trati Dúbravka, trolejbusovým tratiam a integrovanej zastávke v celkovej sume 11,8 mil. EUR.

## 6.26. Transakcie so spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia 2023 transakcie so spriaznenými osobami: Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, RECAR Bratislava, akciová spoločnosť. Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú sumu transakcií, ktoré boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

### Transakcie s Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou

	31. december 2023 (rok 2023)	31. december 2022 (rok 2022)
<b>Výnosy za transakcie so spriaznenými osobami, z toho:</b>	<b>102 409 307</b>	<b>101 880 293</b>
- prevádzková dotácia	87 500 000	87 500 000
- úhrada za služby vo verejnom záujme (nedoplatok/-preplatok)	9 355 959	15 924 394
- dotácia - IDS - BK	4 448 267	3 321 521
- Bratislavská mestská karta	0	0
- refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	904 023	1 098 214
- iné	201 057	36 164
<b>Náklady na transakcie so spriaznenými osobami</b>	<b>639 240</b>	<b>2 771 229</b>
<b>Pohľadávky voči spriazneným osobám, z toho:</b>	<b>9 786 852</b>	<b>16 309 472</b>
- - nedoplatok úhrady za služby vo verejnom záujme	9 355 959	15 924 394
- - neuhradená dotácia - IDS BK	305 680	281 059
- - refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	125 213	104 019
<b>Závázky voči spriazneným osobám</b>	<b>29 401 814</b>	<b>13 284 698</b>
- pohľadávka z kapitálovej dotácie na rozpustenie do výnosov	16 823 132	
- pohľadávka z časového rozlíšenia výnosov IDS BK	1 187 850	
- ost. dlhodobé záväzky z prenájmu	11 390 832	

**Transakcie so spoločnosťou RECAR Bratislava, akciová spoločnosť**

	31. december 2023 (rok 2023)	31. december 2022 (rok 2022)
<b>Tržby realizované so spriaznenými osobami:</b>	<b>297 895</b>	<b>286 039</b>
- v zmysle zmluvy - prenájom reklamných plôch	297 895	286 039
- výnosy z dlhodob. fin. majetku	13 216	0
<b>Pohl'adávky voči spriazneným osobám</b>	<b>13 216</b>	<b>46 407</b>

**Ostatné spriaznené osoby**

Mzdové náklady členov predstavenstva a členov dozornej rady za rok 2023 boli 443 311 EUR (v roku 2022: 335 500 EUR).

**6.27. Udalosti po dátume súvahy**

S účinnosťou 01.01.2024 vstúpila do platnosti nová Rámcová zmluva o službách vo verejnom záujme a zabezpečení mestskej hromadnej dopravy osôb na roky 2024 – 2033, podpísaná medzi Dopravným podnikom Bratislava, akciová spoločnosť a Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava.

Vojna na Ukrajine od jej vypuknutia v roku 2022 pokračuje, ako a či bude mať ešte negatívny dopad na cenový vývoj pohonných hmôt v roku 2024 nie je možné predikovať.

V súčasnosti nie je možné poskytnúť spoľahlivé odhady potencionálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnie Spoločnosť do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024.

Dopravný podnik v rámci súčasnej situácie zabezpečuje v plnom rozsahu všetky, zo strany Hlavného mesta Bratislava objednané, redukované výkony dopravy.

Podľa aktuálnych informácií a prognóz vedenia Spoločnosti nie je v súčasnej dobe ohrozený predpoklad nepretržitého fungovania spoločnosti.

Po dátume 31.12.2023 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu v tejto účtovnej závierke.

**6.28. Členovia orgánov Spoločnosti v roku 2023****Štatutárny orgán: Predstavenstvo**

Ing. Martin Rybanský	predseda predstavenstva - CEO od 10.7.2019
Ing. Michal Halomi	člen predstavenstva – CIO od 6.11.2019
Ing. Milan Donoval	podpredseda predstavenstva - CTO od 1.1.2020
Ing. Zuzana Miklošová	člen predstavenstva – CFO od 1.9.2022 do 30.06.2023



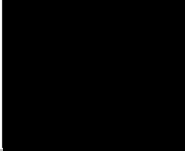
Mgr. Gabriela Dikošová

člen predstavenstva – CFO od 1.7.2023

**Dozorná rada:**

Ing. Ivan Peschl	predseda od 1.12.2022
Ing. Juraj Káčer	podpredseda 1.12.2022
Mgr. art. Adam Berka	člen od 1.12.2022
PhDr. Alžbeta Ožvaldová	člen od 1.12.2022
Mgr. Oskar Dvořák	člen od 1.12.2022 do 31.10.2023
Ing. Monika Ďurajková	člen od 1.12.2022
Ing. Michal Vlček	člen od 1.12.2022
Ing. Vladimír Rafaj	člen od 31.3.2019 do 30.03.2023
Štefan Linner	člen od 31.3.2019 do 30.03.2023
Juraj Haulík	člen od 31.3.2019
Mgr. Myra Zahradníková	člen od 31.3.2019
Marián Bachratý	člen od 01.4.2023
Stanislav Pečenka	člen od 01.4.2023
Bc. Adam Sarlós	člen od 01.4.2023

Účtovná závierka ku dňu 31.12.2023 v plnom rozsahu.

  
Mgr. Gabriela Dikošová  
člen predstavenstva

  
Ing. Michal Halomí  
člen predstavenstva