

**Dopravný podnik Bratislava, akciová
spoločnosť**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA ZOSTAVENÁ PODĽA
MEDZINÁRODNÝCH ŠTANDARDOV
FINANČNÉHO VÝKAZNÍCTVA (IFRS) TAK,
AKO BOLI SCHVÁLENÉ EÚ**

za rok končiaci sa 31. decembra 2022

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

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

I. SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Podmienený Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát 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 2022 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 nezohľadnila a nevyhodnotila vplyv medzinárodných štandardov finančného výkazníctva IFRS 9 - Finančné nástroje, IFRS 15 - Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 16 - Lízing, a tiež nám nepredložila dostatočné podklady, na základe ktorých by sme boli schopní tento vplyv posúdiť, a preto sme nevedeli určiť, či by neboli potrebné úpravy priloženej účtovnej závierky vzhľadom na aplikáciu týchto štandardov.
2. Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2022 vykázala výnosy z predaja cestovných lístkov prostredníctvom predajných automatov formou platby platobnou kartou v hodnote 963 tis. EUR (rok 2021: 569 tis. EUR). Okrem toho Spoločnosť v roku 2021 vykázala výnosy z predaja cestovných lístkov prostredníctvom internetového obchodu v hodnote 3 764 tis. EUR. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto výnosom, a preto sme sa nevedeli ubezpečiť o ich výskyte a úplnosti a určiť, či sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia za roky 2022 a 2021.

3. 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.
4. Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2022 prenajatý majetok v zostatkovej hodnote 13 278 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 15 428 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 štandard IFRS 16 - Lízing (vid'. tiež skutočnosť opísanú v bode 1.) a nepredložila nám dostatočnú podpornú dokumentáciu, nevedeli sme určiť vplyv tejto skutočnosti na priloženú účtovnú závierku.
5. 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.
6. K 31. decembru 2021 Spoločnosť vykazuje vo Výkaze zmien vlastného imania položku „Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov“ v hodnote 2 063 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 2 393 tis. EUR), položku „Fond z precenenia“ v hodnote 10 275 tis. EUR (k 31. decembru 2021: 10 984 tis. EUR) a položku „Rezerva z úprav vo vlastnom imaní“ v hodnote - 15 951 tis. EUR (k 31. decembru 2021: -16 494 tis. 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.
7. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke nezverejnila kompletné a správne informácie vyžadované medzinárodnými účtovnými štandardami IFRS 7 - Finančné nástroje: zverejňovanie, IAS 19 - Zamestnanecké požitky a informácie týkajúce sa medzinárodného účtovného štandardu IAS 12 - Dane z príjmov za rok 2021.
8. Spoločnosť vo výkaze peňažných tokov za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykazuje čisté peňažné príjmy z prevádzkovej činnosti nižšie o 18 147 tis. EUR, čisté peňažné výdavky z investičnej činnosti nižšie o 8 746 tis. EUR a čisté peňažné výdavky z finančnej činnosti nižšie o 9 401 tis. EUR. Okrem toho Spoločnosť nezverejnila všetky informácie vyžadované medzinárodným účtovným štandardom IAS 7 - Výkaz o peňažných tokoch. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný z dôvodu vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi.

9. Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykazuje časové rozlíšenie z predaja cestovných lístkov v hodnote 3 331 tis. EUR. Spoločnosť nám nepredložila dostatočnú podpornú dokumentáciu, aby sme sa mohli ubezpečiť o kompletnosti a správnom časovom rozlíšení danej položky. Preto nevieme určiť vplyv možných úprav na priloženú účtovnú závierku.
10. Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykazuje výnosy z pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka vo výške 1 559 tis. EUR. Vzhľadom na to, že nie je k dispozícii podkladová dokumentácia, nebolo možné sa uistiť o kompletnosti výnosov z pokút za rok 2021, preto bol modifikovaný názor audítora na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je tiež modifikovaný, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi.
11. Spoločnosť v časti „6.1 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia“ účtovnej závierky vykazuje za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vyššie prírastky a úbytky majetku o 21 691 tis. EUR a prírastky v oprávkach za rok 2021 vyššie o 15 448 tis. EUR, preto bol modifikovaný názor audítora na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2021. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je tiež modifikovaný, a to z dôvodu možného vplyvu tejto skutočnosti na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi.

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 prevyšujú krátkodobé aktíva o 44 704 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31.12.2021: 43 996 tis. EUR). Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 1 972 tis. EUR za rok 2022 (2021: 471 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 2023.

Náš názor nie je modifikovaný vzhľadom na túto skutočnosť.

Iná skutočnosť

Individuálnu účtovnú závierku Účtovnej jednotky za predchádzajúci rok auditoval iný audítor, ktorý vo svojej správe zo dňa 28. novembra 2022 vyjadril podmienený názor ohľadne vplyvu zavedenia nových štandardov IFRS, nedostatočnej podpornej dokumentácie k výnosom z predaja cestovných lístkov, výnosov z pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka, časového rozlíšenia z predaja cestovných lístkov, obstarania a vykázania dlhodobého hmotného majetku, potvrdenia zostatkov a vzťahov od bankovej inštitúcie, v ktorej má Spoločnosť vedený bežný účet, prenájatého majetku a s ním súvisiacim záväzkom od HMBA, správnosti vykázania odloženej daňovej pohľadávky, výkazu zmien vlastného imania, dotácií k dlhodobému majetku, obchodných pohľadávok voči HMBA, poskytnutých preddavkov, pohybovej tabuľky majetku, rezerv na zamestnanecké pôžitky, peňažných tokov, a zverejnenia skutočností o navýšení základného imania v účtovnej závierke.

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 jednotlivito 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 zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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 spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v 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 2022 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
BDO Audit, spol. s r. o.
Licencia UDVA č. 339

Alena Sermeková
Ing. Alena SERMEKOVÁ
Licencia UDVA č. 815

31. októbra 2023
Pribinova 10
Bratislava, Slovenská republika





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

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
K 31. DECEMBRU 2022

**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

VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII K 31.DECEMBRU 2022	2
VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022	3
VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022	4
VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022	5
1. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE	6
2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH IFRS	7
3. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY	9
4. VÝZNAMNÉ ÚČTOVNÉ ODHADY A ZDROJE NEISTOTY PRI ODHADOCH.....	15
5. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA.....	16
6. OSTATNÉ POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE	19

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII K 31.DECEMBRU 2022

(EUR)	Pozn.	31.december 2022	31.december 2021
AKTÍVA			
Dlhodobé aktíva		305 855 538	272 020 724
Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia a aktíva s právom na užívanie	6.1	305 548 403	270 762 718
Nehmotné aktíva	6.2	299 136	410 580
Majetkové účasti	6.3	8 000	8 000
Odložená daňová pohľadávka	6.14	0	837 437
Ostatné dlhodobé aktíva	6.5	0	1 989
Krátkodobé aktíva		32 780 984	16 624 488
Zásoby	6.6	6 194 905	6 645 007
Obchodné pohľadávky a zálohy	6.7	3 224 587	2 469 350
Daňové pohľadávky	6.8	685 337	2 804 394
Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva	6.9	17 826 555	990 750
Peniaze a peňažné ekvivalenty	6.10	4 849 600	3 714 987
AKTÍVA CELKOM		338 636 524	288 645 212
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY			
Vlastné imanie		37 335 751	30 568 818
Základné imanie	6.11	57 984 806	42 984 806
Rezervný fond	6.11	5 825 140	5 339 139.94
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	6.11	-2 063 225	-2 393 007
Rezerva z úprav vo vlastnom imaní	6.11	-15 951 447	-16 494 037
Fond z precenenia	6.11	10 274 633	10 984 314
Nerozdelené výsledky minulých rokov	6.11	-16 323 023	-8 318 414
Zisk (-Strata) účtovného obdobia		-2 411 133	-1 533 984
Dlhodobé záväzky		223 815 434	197 455 959
Dlhodobé úvery	6.16	35 073 361	13 196 106
Dotácie k dlhodobému majetku	6.4	1 758 082	4 082 071
Dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ	6.4	165 956 156	162 393 624
Odložený daňový záväzok	6.14	5 748 206	0
Rezervy	6.18	4 193 359	4 505 880
Záväzky z finančného prenájmu	6.19	11 086 270	13 278 278
Krátkodobé záväzky		77 485 340	60 620 436
Obchodné záväzky	6.12	17 849 333	21 435 528
Krátkodobé úvery	6.16	16 867 872	240 537
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov	6.16	7 628 855	5 540 806
Dotácie k dlhodobému majetku	6.4	6 962 637	6 962 637
Dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ	6.4	10 565 846	10 565 846
Ostatné záväzky	6.15	13 218 588	11 848 302
Ostatné daňové záväzky	6.13	661 791	599 717
Daň z príjmov	6.14	536 540	85 303
Rezervy	6.18	1 001 870	1 191 988
Záväzky z finančného prenájmu	6.19	2 192 008	2 149 771
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM		338 636 524	288 645 212

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

(EUR)	Pozn.	31.december 2022	31.december 2021
Výnosy - tržby	6.20	35 265 567	26 831 827
Ostatné prevádzkové výnosy	6.21	104 990 239	94 370 138
Prevádzkové výnosy spolu		140 255 806	121 201 964
Spotreba materiálu	6.20	-38 580 418	-29 796 675
Osobné náklady	6.23	-73 319 639	-65 320 726
Odpisy dlhodobého majetku	6.1, 6.2	-10 827 090	-9 953 598
Služby	6.22	-13 819 364	-11 296 817
Ostatné prevádzkové náklady	6.21	-5 366 785	-5 113 282
Prevádzkové náklady spolu		-141 913 295	-121 481 098
Nákladové úroky	6.24	-216 582	-111 675
Ostatné finančné náklady	6.24	-97 608	-80 372
Hospodársky výsledok pred zdanením		-1 971 678	-471 180
Daň z príjmu splatná	6.17	-579 192	-85 303
Daň z príjmu odložená	6.17	139 736	-977 501
ČISTÝ ZISK (- STRATA)		-2 411 133	-1 533 984

Výkaz komplexných výsledkov za rok končiaci 31.decembra 2022

(EUR)		31.december 2022	31.december 2021
Čistý zisk za rok		-2 411 133	-1 533 984
položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku:			
zamestnanecké požitky /IAS 19/	6.18	417 444	651 095
odložená daň k zamestnaneckým požitkom	6.17	-87 663	136 730
Komplexný výsledok		-2 081 352	-746 159

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

EUR	Základné imanie	Zákonný rezervný fond zo zisku	Rezervný fond	Oceňovacie rozdiely z prečistenia majetku a záväzkov	Fond z prečistenia	Rezerva z úprav vo vlastnom imaní	Nemzdelené výsledky minulých rokov	Zisk/strata bežného obdobia	Vlastný kapitál celkom
STAV k 1.1.2021	42 984 806	573 107	4 301 801	-3 044 101	11 933 090	-17 264 917	-12 210 169	4 642 323	31 915 940
Zmeny vo vlastnom imaní 2021									
Oceňovacie rozdiely z prečistenia majetku a záväzkov				651 095					651 095
Vysporiadanie HV 2020		464 232					3 713 859	-4 642 323	-464 232
Čistá strata za rok 2021					-948 776	770 880	177 896	-1 533 984	-1 533 984
Odpis z prečisteného majetku					10 984 314	-16 494 037	-8 318 414	-1 533 984	30 568 819
STAV k 31.12.2021	42 984 806	1 037 339	4 301 801	-2 393 006	10 984 314	-16 494 037	-8 318 414	-1 533 984	30 568 819
STAV k 1.1.2022	42 984 806	1 037 339	4 301 801	-2 393 006	10 984 314	-16 494 037	-8 318 414	-1 533 984	30 568 819
Zmeny vo vlastnom imaní 2022									
Základné imanie	15 000 000								15 000 000
Zákonný rezervný fond zo zisku									0
Rezervný fond			486 000						486 000
Oceňovacie rozdiely z prečistenia majetku a záväzkov				329 781			-6 637 716		329 781
Opravy odloženej dane minulých období								1 533 984	-6 637 716
Vysporiadanie HV 2021							-1 533 984		0
Čistá strata za rok 2022					-709 681	542 590	167 091	-2 411 133	-2 411 133
Odpis z prečisteného majetku					10 274 633	-15 951 447	-16 323 023	-2 411 133	0
STAV k 31.12.2022	57 984 806	1 037 339	4 787 801	-2 063 225	10 274 633	-15 951 447	-16 323 023	-2 411 133	37 335 751

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. DECEMBRA 2022

(EUR)	Poznámka	31.december 2022	31.december 2021
Cash flow z prevádzkovej činnosti			
Strata pred zdanením		-1 971 678	-1 533 984
Úpravy o:			
Odpisy dlhodobého majetku	6.1, 6.2	10 827 090	9 953 598
Ostatné nepenažné operácie	6.21	164 186	-2 524 873
Nákladové úroky	6.24	216 582	111 675
Zmena stavu opravných položiek a rezerv	6.21	1 522 004	812 408
		12 729 862	8 352 808
Zmena stavu pohľadávok	6.7, 6.8, 6.9	-15 471 985	6 494 275
Zmena stavu záväzkov	6.12, 6.13, 6.15	-2 153 836	15 436 482
Zmena stavu zásob	6.6	-605 673	83 616
Zmena stavu rezerv	6.18	-502 639	-2 533 313
Zmena stavu účtov časového rozlíšenia			-15 569 002
Peňažný tok z prevádzkovej činnosti		-7 975 949	10 730 882
Zaplatené úroky	6.24	-216 582	-111 675
Zaplatená daň z príjmu	6.17	-85 303	0
Prijaté dividendy		0	0
Čistý cash flow z prevádzkovej činnosti		-8 277 834	10 619 207
Cash flow z investičnej činnosti			
Nákup dlhodobého majetku	6.1	-45 475 616	-5 573 008
Príjem z predaja dlhodobého majetku	6.21	36 988	42 011
Čistý cash flow z investičnej činnosti		-45 438 629	-5 530 997
Cash flow z finančnej činnosti			
Bankové úvery	6.16	36 613 348	17 396 279
Splatené záväzky z leasingu	6.19	-2 149 771	-4 076 112
Splatené bankové úvery	6.16	-6 034 696	-17 155 742
Prijaté dotácie	6.4	16 408 208	1 924 510
Čistý cash flow z finančnej činnosti		44 837 089	-1 911 064
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	6.10	3 714 987	537 841
Cash flow z prevádzkovej činnosti		-8 277 834	10 619 207
Cash flow z investičnej činnosti		-45 438 629	-5 530 997
Cash flow z finančnej činnosti		44 837 089	-1 911 064
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia	6.10	-5 164 386	3 714 987

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 31.12.2022 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>	2022	2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2 594	2 619
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 614	2 555
<i>z toho: vedúci zamestnanci</i>	9	9

2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH IFRS

K 1. januáru 2022 nadobudli účinnosť nasledujúce štandardy:

Doplnenia k IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienený majetok – Stratové zmluvy – náklady na splnenie zmluvy

Doplnenia vyžadujú, aby pri posudzovaní nákladov, ktoré sú potrebné na splnenie zmluvy, skupina do týchto nákladov zahrnula všetky náklady, ktoré priamo súvisia so zmluvou. Odsek 68A objasňuje, že náklady na splnenie zmluvy obsahujú prírastkové náklady na splnenie zmluvy ako aj alokáciu ostatných nákladov, ktoré priamo súvisia so splnením zmluvy.

Ročné vylepšenia IFRS štandardov 2018 – 2020

Nasledujúce vylepšenia boli dokončené v máji 2020:

- IFRS 9 Finančné nástroje – objasňuje, ktoré poplatky by mali byť zahrnuté do 10 % testu na odúčtovanie finančných záväzkov.
- IFRS 16 Lízingy – úprava ilustratívneho príkladu 13 s cieľom odstrániť ilustráciu platieb od prenajímateľa v súvislosti so zlepšením lízingu a odstrániť akékoľvek nejasnosti týkajúce sa zaobchádzania s lízingovými stimulmi.
- IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného výkazníctva – umožňuje účtovným jednotkám, ktoré ocenili svoj majetok a záväzky účtovnými hodnotami zaznamenanými v účtovníctve ich materskej spoločnosti, tiež oceniť akékoľvek kumulatívne rozdiely z prepočtu pomocou súm vykázaných materskou spoločnosťou. Tento dodatok sa bude vzťahovať aj na pridružené a spoločné podniky, ktoré využili rovnakú výnimku z IFRS 1.
- IAS 41 Poľnohospodárstvo – odstránenie požiadavky, aby účtovné jednotky pri oceňovaní reálnej hodnoty podľa IAS 41 vylúčili peňažné toky zo zdanenia. Cieľom tohto dodatku je zosúladiť s požiadavkou štandardu diskontovať peňažné toky po zdanení.

IAS 16 Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia (Dodatok – Výnosy pred zamýšľaným použitím).

V máji 2020 ISBA vydala dodatky k IAS 16, ktoré zakazujú skupine odpočítať si sumu získanú z predaja položiek vyrobených počas prípravy majetku na zamýšľané použitie od obstarávacej ceny nehnuteľnosti, strojov a zariadení. Namiesto toho skupina vykáže takéto výnosy z predaja a všetky súvisiace náklady vo výkaze ziskov a strát.

Odkaz na Konceptný rámec – Dodatky k IFRS 3

Menšie úpravy boli vykonané v IFRS 3 Podnikové kombinácie s cieľom aktualizovať odkazy na Konceptný rámec finančného vykazovania a pridať výnimku na vykazovanie záväzkov a podmienených záväzkov v rámci IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a Interpretácia 21 Odvody. Dodatky tiež potvrdzujú, že podmienené aktíva by sa nemali vykazovať k dátumu obstarania.

Spoločnosť posúdila vplyv na individuálnu účtovnú závierku pri hore uvedených dodatkoch ku štandardom, ako nevýznamný.

K dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky boli nasledujúce nové štandardy vydané radou IASB a schválené EÚ, ale zatiaľ nenadobudli účinnosť:

Klasifikácia záväzkov na krátkodobé a dlhodobé – Dodatky k IAS 1

Úzke úpravy IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky objasňujú, že záväzky sú klasifikované ako krátkodobé alebo dlhodobé v závislosti od práv, ktoré existujú ku koncu účtovného obdobia. Klasifikácia nie je ovplyvnená očakávaniami alebo udalosťami účtovnej jednotky po dátume vykazovania (napr. prijatie odvolania alebo porušenie zmluvy). Dodatky tiež objasňujú, čo IAS 1 znamená, keď sa odvoláva na „vyrovnanie“ záväzku. Dodatky by mohli ovplyvniť klasifikáciu záväzkov, najmä v prípade účtovných jednotiek, ktoré predtým zvažovali zámery manažmentu určiť klasifikáciu, a v prípade niektorých záväzkov, ktoré možno previesť na vlastné imanie. Musia sa aplikovať retrospektívne v súlade s bežnými požiadavkami v IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr. Od schválenia týchto dodatkov IASB vydala expozičný návrh, v ktorom navrhuje ďalšie zmeny a odloženie zmien aspoň do 1. januára 2024).

Zverejňovanie účtovných zásad – dodatky k IAS 1 a IFRS Praktické vyhlásenie 2

IASB novelizovala IAS 1 tak, aby vyžadovala, aby účtovné jednotky zverejňovali skôr svoje významné účtovné zásady ako dôležité účtovné zásady. Dodatky definujú, čo sú „významné informácie o účtovnej politike“ a vysvetľujú, ako identifikovať, kedy sú informácie o účtovnej politike významné. Ďalej objasňujú, že nevýznamné informácie o účtovnej politike sa nemusia zverejňovať. Ak sa zverejní, nemalo by to zakryť podstatné účtovné informácie. Na podporu tohto dodatku IASB upravila aj IFRS Praktický výkaz 2 Posudzovanie významnosti s cieľom poskytnúť návod, ako aplikovať koncept významnosti pri zverejňovaní účtovných zásad (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Definícia účtovných odhadov – Dodatky k IAS 8

Novela IAS 8 Účtovné zásady, zmeny v účtovných odhadoch a chyby objasňuje, ako by spoločnosti mali rozlišovať zmeny v účtovných zásadách od zmien v účtovných odhadoch. Toto rozlíšenie je dôležité, pretože zmeny v účtovných odhadoch sa aplikujú prospektívne na budúce transakcie a iné budúce udalosti, zatiaľ čo zmeny v účtovných zásadách sa vo všeobecnosti aplikujú retrospektívne na minulé transakcie a iné minulé udalosti, ako aj na bežné obdobie (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Odložená daň súvisiaca s majetkom a záväzkami vyplývajúcimi z jednej transakcie – Dodatky k IAS 12

Dodatky k IAS 12 Dane z príjmov vyžadujú, aby spoločnosti vykázali odloženú daň z transakcií, ktoré pri prvotnom vykázaní vedú k rovnakým sumám zdaniteľných a odpočítateľných dočasných rozdielov. Zvyčajne sa budú vzťahovať na transakcie, ako sú líziny nájomcov a záväzky spojené s vyradením z prevádzky, a budú vyžadovať vykázanie dodatočných odložených daňových pohľadávok a záväzkov. Dodatok by sa mal aplikovať na transakcie, ktoré sa uskutočnia na začiatku alebo po začiatku najskoršieho prezentovaného porovnávacieho obdobia. Okrem toho by účtovné jednotky mali vykázat odložené daňové pohľadávky (v rozsahu, v akom je pravdepodobné, že ich možno využiť) a odložené daňové záväzky na začiatku najskoršieho porovnávacieho obdobia pre všetky odpočítateľné a zdaniteľné dočasné rozdiely súvisiace s:

- majetok a záväzky z lízingu, a

• záväzky z vyradenia, obnovy a podobné záväzky a zodpovedajúce sumy vykázané ako súčasť obstarávacej ceny súvisiaceho majetku. Kumulatívny účinok vykázania týchto úprav sa vykazuje v nerozdelenom zisku alebo inej zložke vlastného imania, podľa toho, čo je vhodné. IAS 12 sa predtým nezaoberal spôsobom účtovania daňových účinkov súvahových lízingov a podobných transakcií a rôzne prístupy sa považovali za prijateľné. Niektoré účtovné jednotky už mohli účtovať o takýchto transakciách v súlade s novými požiadavkami. Týchto subjektov sa novely nedotknú (s účinnosťou pre účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr).

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude tieto štandardy a dodatky k existujúcim štandardom uplatňovať pred dátumom ich účinnosti.

Spoločnosť očakáva, že prijatie týchto dodatkov k existujúcim štandardom nebude mať významný vplyv na jej finančné výkazy v období prvého uplatnenia.

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 44 704 tis. EUR k 31. decembru 2022 (k 31.12.2021: 43 996 tis. EUR). Spoločnosť dosiahla stratu vo výške 1 972 tis. EUR za rok 2022 (2021: 471 tis. EUR). Spoločnosť má schválený rozpočet na rok 2023 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 2023. 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 2021 bola schválená Valným zhromaždením dňa 21.12.2022. 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 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

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 2022 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 2022 s porovnateľným obdobím roka 2021.

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.

➤ **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 precenej 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 nerozdelných 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
☐ Elektriky	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 získateľná 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 investície**

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

➤ **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 kľavým 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.

➤ **Pohl'adávky**

Zahrňajú pohl'adávky z obchodného styku a ostatné pohl'adávky. Pohl'adávky z obchodného styku sú pohl'adávky voči zákazníkom, ktoré vyplývajú z bežných obchodných transakcií.

Pohl'adávky 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 pohl'adávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohl'adávok 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 pohl'adávkam za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok je popísaný v bode 7.

Špecifické opravné položky na identifikované potenciálne riziká z pohl'adávok sa odhadujú na základe posúdenia schopnosti dlžníka splácať pohl'adávku so zohľadnením finančných výkonov dlžníka a prijatého zabezpečenia. Spoločnosť odpisuje svoje pohl'adávky 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.

➤ **Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2022 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.

➤ **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.

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

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

➤ **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 zdaniteľný zisk, s ktorým možno daňovú pohľadávkou 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 vykázať v netto hodnote. Štátne dotácie a dotácie EÚ 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 neúčtuje. 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 vychádzalo 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 :

	31.12.2022	31.12.2021
Dlh (i)	59 570 087	18 977 449
Peniaze a peňažné ekvivalenty	<u>-4 849 600</u>	<u>-3 714 987</u>
Čistý dlh	54 720 488	15 262 462
Vlastné imanie	<u>37 335 751</u>	<u>30 568 818</u>
Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu	<u>147%</u>	<u>50%</u>

5.2. Kategórie finančných nástrojov

	31.12.2022	31.12.2021
Investície v dcérskych a pridružených spoločnostiach	8 000	8 000
Obchodné pohľadávky a zálohy	3 224 587	2 469 350
Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva	17 826 555	990 750
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4 849 600	3 714 987
Finančný majetok	25 908 742	7 183 087
Dlhodobé úvery	35 073 361	13 196 106
Závazky z finančného prenájmu - dlhodobé	13 278 278	15 428 049
Obchodné záväzky	17 849 333	21 435 528
Krátkodobé úvery	16 867 872	240 537
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov	7 628 855	5 540 806
Ostatné záväzky	13 218 588	11 848 302
Finančné záväzky	103 916 286	67 689 328

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 objednávateľa výkonov MHD Hlavné mesto SR Bratislava. Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostávajúce doby splatnosti úverov (v EUR) spoločnosti k 31.12.2022 a k 31.12.2021:

Úvery k 31.12.2022	S variabilným úrokom	S fixným úrokom	Celkom
V lehote splatnosti	5 249 044	37 453 171	42 702 216
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
Po lehote splatnosti	0	0	0
SPOLU	5 249 044	37 453 171	42 702 216

Úvery k 31.12.2021	S variabilným úrokom	S fixným úrokom	Celkom
V lehote splatnosti	1 994 437	16 742 475	18 736 912
Do 3 mesiacov	398 889	986 313	1 385 202
Od 3 do 12 mesiacov	1 196 667	2 958 937	4 155 604
Od 1 do 5 rokov	398 881	12 797 225	13 196 106
Nad 5 rokov	0	0	0
Po lehote splatnosti	0	0	0
SPOLU	1 994 437	16 742 475	18 736 912

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 31.12.2022 v sume 305 548 403 EUR (k 31.12.2021: 270 762 718 EUR).

Poistenie majetku

Majetok Dopravného podniku Bratislava, akciová spoločnosť, je predmetom poistenia s povahou rizika krytia: poistenie majetku (pre riziká krytia živél, 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, živél, 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 prenanatého majetku je 13 362 965 EUR (2021: 15 512 736 EUR) a je vykázaná v súvahe Spoločnosti.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



	Stavby	Pozemky	Umelecké diela	Dopravné prostriedky	Zariadenia, inventár	Ostatný DHM	Nezaradený majetok	Preddávky na dlhodobý majetok	SPOLU
OBSTARÁVACIA CENA									
k 01.01.2021	100 232 023	0	10 300	389 321 457	11 585 859	3 418 919	6 528 426	1 872 846	512 969 829
Prírastky	1 065 004	0	0	9 051 870	3 772 371	380 164	18 693 310	3 338 112	36 300 831
Prevody (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	760 034	0	0	13 448 527	1 542 902	104 669	14 438 207	5 017 041	35 311 380
Prevody (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
k 31.12.2021	100 536 993	0	10 300	384 924 800	13 815 328	3 694 414	10 783 529	193 917	513 959 280
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
OPRÁVKY									
k 01.01.2021	34 193 687	0	0	186 359 080	7 295 980	2 761 947	795 989	0	231 406 683
Prírastky	4 851 044	0	0	19 220 773	1 020 637	364 268	13 895	0	25 470 617
Prevody (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	66 006	0	0	13 448 527	61 532	104 669	0	0	13 680 734
Prevody (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
k 31.12.2021	38 978 725	0	0	192 131 326	8 255 085	3 021 546	809 884	0	243 196 566
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	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	0
k 31.12.2022	43 821 456	0	0	205 612 978	9 256 895	3 610 337	0	0	262 341 667
k 31. 12. 2021 (netto)	61 558 268	0	10 300	192 793 474	5 560 243	672 868	9 973 645	193 917	270 762 715
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	305 548 402

6.2. Nehmotné aktíva

	Software	Ostatný DNM	SPOLU
OBSTARÁVACIA CENA			
k 01.01.2021	1 863 897	122 518	1 986 415
Prírastky	102 926	8 165	111 091
Prevody (+)		0	0
Úbytky	20 150	4 910	25 060
Prevody (-)	0	0	0
k 31.12.2021	1 946 673	125 773	2 072 446
OPRÁVKY			
k 01.01.2021	1 395 840	106 852	1 502 693
Prírastky	149 361	14 721	164 082
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	0	4 910	4 910
Prevody (-)	0	0	0
k 31.12.2021	1 545 201	116 663	1 661 866
ZOSTATKOVA CENA K 31.12.2021	401 471	9 109	410 580
OBSTARÁVACIA CENA			
k 01.01.2022	1 946 673	125 773	2 072 446
Prírastky	354 135	58 995	413 130
Prevody (+)	0		0
Úbytky	426 996	6 246	433 242
Prevody (-)	0		0
k 31.12.2022	1 873 813	178 522	2 052 334
OPRÁVKY			0
k 01.01.2022	1 545 201	116 663	1 661 864
Prírastky	37 281	60 299	97 580
Prevody (+)		0	0
Úbytky		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

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 31.12.2022 Spoločnosť vlastní 30 % podiel na základnom imaní spoločnosti RECAR Bratislava, a. s.. Účtovná hodnota investície je k 31.12.2022 v sume 8 000 EUR (2021: 8 000 EUR).

V roku 2022 boli vyplatené dividendy od spoločnosti RECAR Bratislava, a. s. v sume 0 EUR (2021: v sume 0 EUR). Spoločnosť neúčtuje 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 31.12.2022 v sume 185 242 720 EUR (2021: 184 004 178 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 15 169 666 EUR (2021: 15 569 002 EUR).

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

	31.12.2022	31.12.2021
Trolejbusy	26 763 019	26 700 397
Električky	122 783 485	121 166 004
Modernizácia údržbovej základne I. etapa	9 623 974	10 042 383
Modernizácia údržbovej základne II. etapa	6 198 301	6 437 986
Elektrobusy	5 734 266	3 734 258
Infotabule	1 244 543	1 428 933
Modernizácia údržbovej základne III. etapa Krasňany	995 000	289 510
Modernizácia údržbovej základne III. etapa JD	1 653 547	160 000
Moderné zastávky	733 509	0
Trolejbusové trate	792 358	0
CELKOM	176 522 002	169 959 471
Z toho krátkodobá dotácia k dlhodobému majetku - projekty EÚ	10 565 846	10 565 846
dlhodobá dotácia k dlhodobému majetku - projekty EÚ	165 956 156	162 393 624

Ostatné kapitálové dotácie

	31.12.2022	31.12.2021
Ostatné kapitálové dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	8 720 718	11 044 708
CELKOM	8 720 718	11 044 708
Z toho krátkodobá dotácia k dlhodobému majetku	6 962 637	6 962 637
dlhodobá dotácia k dlhodobému majetku	1 758 081	4 082 071

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

	rok 2022	rok 2021
Splátky úverov, investičných faktúr, neoprávnených nákladov elektrobusy, 5% spolufinancovanie nákupu trolejbusov, električiek, elektrobusov, modernizácie údržbovej základne	1 968 346	106 804
CELKOM	1 968 346	106 804

Poskytnuté kapitálové dotácie na obstaranie nákupu elektrobusov, realizácie modernizácie údržbovej základne II. etapa II. etapa, infotabule

- spolufinancovanie EÚ, ŠR, hlavné mesto SR Bratislava v jednotlivých rokoch

	rok 2022	rok 2021
Prostriedky EÚ - Kohézny fond	131 451 910	130 026 296
Prostriedky ŠR	23 868 579	24 089 404
Prostriedky hlavného mesta SR Bratislava	8 667 322	8 277 925
CELKOM	163 987 811	162 393 624

6.5. Ostatné dlhodobé aktíva

	31.december 2022	31.december 2021
Náklady budúcich období	0	1 989
OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA	0	1 989

6.6. Zásoby

	31.december 2022	31.december 2021
Materiál (OC)	8 865 911	8 260 238
Zníženie hodnoty (opravná položka)	2 671 006	1 615 231
ZÁSoby (ČRH)	6 194 905	6 645 007

OC= obstarávací cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

Vývoj opravnej položky k zásobám

Stav opravnej položky k 31.12.2021	1 615 231
Tvorba	1 055 775
Rozpustenie (zánik opodstatnenosti)	0
Stav opravnej položky k 31.12.2022	2 671 006

Spoločnosť v roku 2022 použila postup pri stanovení hodnoty opravnej položky na základe internej smernice k tvorbe opravných položiek k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám.

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 nevymožiteľnosti. Opravné položky sa viažu najmä k pohľadávkam za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok a na pohľadávky právne vymáhané. Spoločnosť v roku 2022 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 zmysle § 18 postupov účtovania 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.

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



	31.december 2022	31.december 2021
Pohl'adávky z obchodného styku	5 963 290	4 015 602
Poskytnuté preddavky	620 438	617 983
Opravná položka k pohl'adávkam	-3 359 141	-2 164 235
OBCHODNÉ POHL'ADÁVKY A ZÁLOHY	3 224 587	2 469 350

Vývoj opravnej položky k pohl'adávkam

Stav opravnej položky k 31.12.2021	2 164 235
Tvorba	2 272 331
Použitie	1 077 425
Stav opravnej položky k 31.12.2022	3 359 141

Členenie obchodných pohl'adávok a záloh podľa splatnosti

	31.december 2022	31.december 2021
Obchodné pohl'adávky a zálohy v lehote	1 803 491	951 664
Obchodné pohl'adávky a zálohy po lehote	4 780 237	3 681 921
POHL'ADÁVKY PODĽA SPLATNOSTI CELKOM	6 583 728	4 633 585

Veková štruktúra pohl'adávok podľa doby splatnosti (brutto)

Krátkodobé pohl'adávky z obchodného styku	31.december 2022	31.december 2021
Krátkodobé pohl'adávky z obch. styku (brutto)	6 583 728	4 633 585
<i>v lehote splatnosti:</i>	<i>1 803 491</i>	<i>951 664</i>
<i>po lehote splatnosti:</i>	<i>4 780 237</i>	<i>3 681 921</i>
z toho : do 30 dní	524 073	323 077
do 60 dní	142 610	23 679
do 90 dní	141 422	269 440
do 180 dní	270 578	57 380
do 360 dní	457 818	72 857
* nad 360 dní	3 243 736	2 935 488

* Najvýznamnejšiu položku pohl'adávok po lehote splatnosti tvoria pohl'adávky za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok.

6.8. Daňové pohl'adávky

Pohl'adávka z titulu ostatných nepriamych daní v sume 685 337 EUR vznikla nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty a vyúčtovaním dane z motorových vozidiel za rok 2022 (2021: 2 804 394 EUR).

	31.december 2022	31.december 2021
Daň z pridanej hodnoty	668 838	2 783 808
Ostatné nepriame dane	16 499	20 586
DAŇOVÉ POHL'ADÁVKY	685 337	2 804 394

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 2022 a poskytnutými finančnými prostriedkami zo strany mesta v roku 2022, predstavuje nedoplatok - pohľadávku v sume 15 924 394 EUR (2021: predstavuje nedoplatok - pohľadávku v sume 915 354 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 281 059 EUR (2021: 132 955 EUR), refundácie dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich v sume 104 019 EUR (2021: 94 965 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 2022	31.december 2021
Pohľadávka voči ŠR, dotácie z EU	1 017 487	0
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - úhrada za služby vo verejnom záujme	15 924 394	915 354
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - strata zo zavedenia IDS – BK	281 059	132 955
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	104 019	94 965
Iné pohľadávky	583 947	-130 833
Opravná položka k iným pohládkam	-131 700	-50 493
Náklady/príjmy budúcich období	47 349	28 802
OSTATNÉ POHLADÁVKY A OSTATNÉ AKTÍVA	17 826 555	990 750

Stav opravnej položky k 31.12.2021	50 493
Tvorba	131 700
Použitie	50 493
Stav opravnej položky k 31.12.2022	131 700

6.10. Peniaze a peňažné ekvivalenty

	31.december 2022	31.december 2021
Peniaze na bežných účtoch	764 379	3 607 312
Peniaze v hotovosti	40 156	49 144
Peniaze na ceste	4 045 065	58 531
Ceniny	0	0
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	4 849 600	3 714 987

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 31.12.2022 čerpala kontokorentné úvery v sume 16 867 872 eur, ktoré sú v súvahe vykázané v riadku Bankové úvery. Z toho úver v sume 10 013 986 EUR bol využívaný na krytie prevádzkových nákladov, preto je vo výkaze toku peňažných tokov vykázaný ako súčasť peňažných ekvivalentov:

	31.december 2022	31.december 2021
Peniaze na bežných účtoch	764 379	3 607 312
Peniaze v hotovosti	40 156	49 144
Peniaze na ceste	4 045 065	58 531
Kontokorentný úver	-10 013 986	0
PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY	-5 164 386	3 714 987

	Bankové úvery	Splatené záväzky z leasingu	Prijaté dotácie
1.1.2022	18 736 912	15 428 049	184 004 178
<u>Peňažné toky</u>			
Zmeny vo finančných peňažných tokoch netto	30 578 652 -	2 149 771	16 408 208
<u>Nepeňažné zmeny</u>			
Odpis do výnosov		-	15 169 666
<u>Ostatné zmeny (časové rozlíšenie a platby úrokov)</u>	240 537		
31.12.2022	49 556 101	13 278 278	185 242 721

6.11. Základné imanie, fondy a nerozdelené výsledky minulých rokov

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2022 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 31.12.2022 v sume 5 825 140 EUR. Rezervný fond slúži na úhradu strát minulých rokov, nie na distribúciu vlastníkovi.

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 bude použité na doplnenie rezervného fondu spoločnosti.

Pohyby vo výkaze o vlastnom imaní vo vykazovanom ako aj porovnateľnom období, t. j. od 1.1.2022 - 31.12.2022 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 2022	31.december 2021
Záväzky z obchodného styku	17 849 333	21 435 528
OBCHODNÉ ZÁVÄZKY	17 849 333	21 435 528

Členenie obchodných záväzkov podľa splatnosti

	31.december 2022	31.december 2021
Záväzky z obchodného styku v lehote	17 745 865	21 226 756
Záväzky z obchodného styku po lehote	103 468	208 772
ZÁVÄZKY PODĽA SPLATNOSTI CELKOM	17 849 333	21 435 528

Veková štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti (brutto)

Krátkodobé záväzky z obchodného styku	31.december 2022	31.december 2021
Krátkodobé záväzky z obch. styku	17 849 333	21 435 528
<i>v lehote splatnosti:</i>	<i>17 745 865</i>	<i>21 226 756</i>
<i>po lehote splatnosti:</i>	<i>103 468</i>	<i>208 772</i>
z toho: do 30 dní	76 439	243 657
do 60 dní	120	33 813
do 90 dní	-3 879	36 483
do 180 dní	27 451	-105 181
do 360 dní	-27 706	0
nad 360 dní	31 043	0

6.13. Ostatné daňové záväzky

	31.december 2022	31.december 2021
Daň z príjmov fyzických osôb	661 791	599 717
Daň z pridanej hodnoty	0	0
OSTATNÉ DAŇOVÉ ZÁVÄZKY	661 791	599 717

6.14. Daň z príjmov

	31.december 2022	31.december 2021
Daň z príjmov právnických osôb - splatná záväzok/(pohl'adávká)	536 540	85 503
Daň z príjmov právnických osôb - odložená záväzok/(pohl'adávká)	5 748 206	-837 437
DAŇ Z PRÍJMOV	6 284 746	-751 934

6.15. Ostatné záväzky

Medzi významné položky výnosov a výdavkov budúcich období patrí časové rozlíšenie výnosov z predplatných cestovných lístkov (90 dňové, 365 dňové) a záväzok za úroky (k 31.12.2022) týkajúce sa roka 2022, avšak hradené až v januári nasledujúceho roka.

	31.december 2022	31.december 2021
Záväzky voči zamestnancom	3 003 649	4 233 109
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	2 432 755	2 456 931
Iné záväzky	1 611 093	1 792 484
Výnosy/výdavky budúcich období	6 171 091	3 365 778
OSTATNÉ ZÁVÄZKY	13 218 588	11 848 302

Prehľad tvorby a čerpania sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2021
Počiatočný stav k 1.1.	399 801	488 922
Tvorba sociálneho fondu	479 812	896 188
Čerpanie sociálneho fondu	510 881	985 309
Zostatok k 31.12.	368 732	399 801

6.16. Finančné úvery

K 31.12.2022 má spoločnosť vo svojom portfóliu úvery denominované v EUR s pohyblivou úrokovou sadzbou 1M EURIBOR, 6M EURIBOR, 12M EURIBOR + marža (0,369 % p. a. - 0,59 % 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 2022	31.december 2021
Krátkodobé úvery	16 867 872	240 537
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	7 628 855	5 540 806
KRÁTKODOBÉ ÚVERY	24 496 726	5 781 343
Dlhodobé úvery		
- so splatnosťou od 1 do 2 rokov	6 971 450	4 344 131
- so splatnosťou od 2 do 5 rokov	15 164 346	8 851 975
- so splatnosťou nad 5 rokov	12 937 565	0
DLHODOBÉ ÚVERY	35 073 361	13 196 106
FINANČNÉ ÚVERY	59 570 087	18 977 449

6.17. Zdanenie

Spoločnosť v zdaňovacom období 2022 vykázala výsledok hospodárenia pred zdanením v sume - 1 971 678 EUR (k 31. decembru 2021: - 471 180 EUR).

Spoločnosti bola v zdaňovacom období 2022 zrazená daň vyberaná zrážkou z úrokov z peňažných prostriedkov bežných účtov v sume 0 EUR (2021: 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 2022 Spoločnosť vykázala odložený daňový záväzok v sume 5 748 206 EUR, z toho účtovanie cez výkaz ziskov a strát v sume 139 736 EUR a cez vlastné imanie v sume -6 725 379 EUR (2021: odložená

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



daňová pohľadávka v sume 837 437 EUR z toho cez výkaz ziskov a strát v sume -341 385 EUR v a cez vlastné imanie v sume -636 116 EUR).

V roku 2022 Spoločnosť opravila odloženú daň z minulých období v sume 6 637 716 EUR cez vlastné imanie, z toho 6 404 959 EUR predstavuje úpravu dočasného rozdielu z hodnoty prenajatého majetku, a 232 757 EUR predstavuje úpravu dočasného rozdielu z opravných položiek k pohľadávkam.

(+) výnosy, (-) náklady/vlastné imanie	31.december 2022	31.december 2021
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-1 971 678	-471 080
z toho teoretická daň (21%)	414 052	-98 927
Vplyv opravnej položky k pohľadávkam	-399 431	
Ostatné položky zvyšujúce základ dane	-454 077	1 711 519
Ostatné položky znižujúce základ dane		-1 392 863
Umorenie daňovej straty		-134 405
Celková daň z príjmov	-439 456	
Splatná daň z príjmov	-579 192	-85 303
Odložená daň z príjmov	139 736	-977 501
Celková daň z príjmov	-439 455	-1 062 804
Efektívna daňová sadzba (%)	22%	226%

Pohyb odloženej dane:

1.1.2022 (+) pohľadávka/ (-) záväzok	837 437
Výnos vo výkaze ziskov a strát	139 736
Oprava min.obd. z titulu odpisov majetku	-6 404 959
Oprava min.obd. z titulu opravných položiek k pohľadávkam	-232 757
Pohyb cez vlastné imanie	-87 663
31.12.2022 (+) pohľadávka/ (-) záväzok	-5 748 206

6.18. Rezervy

Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31.12.2022 má Spoločnosť zaúčtovanú rezervu na zamestnanecké požitky v sume 5 093 464 EUR (2021: 5 643 324 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 (2022: technická úroková miera 2,9 %, rast miezd 3 %, nasledujúce roky 3 %, úmrtnosť: Úmrtnostná tabuľka Slovenská republika 2015 -2019, 2021: technická úroková miera 1,23 %, 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 investovanie 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 2022	31.december 2021
KRÁTKODOBÁ REZERVA	1 001 870	1 191 988
Rezerva na súdne spory	101 765	54 544
Rezerva na zamestnanecké požitky	900 105	1 137 444
DLHODOBÁ REZERVA	4 193 359	4 505 880
Rezerva na zamestnanecké požitky	4 193 359	4 505 880
REZERVY SPOLU	5 195 229	5 697 868

Vývoj rezervy na zamestnanecké požitky

	JUBILEÁ	ODCHODNÉ	CELKOM
Stav rezervy k 31.12.2020	642 297	6 585 596	7 227 893
Náklady na súčasnú službu	-73 143	-545 091	-618 234
Úrokové náklady	46 619	-1 067 822	-1 021 203
Precenenia (zisky a straty poistnej matematiky)	6 102	62 563	68 665
Platby z programu (vyplatené požitky)	1 182	-14 979	-13 797
Stav rezervy k 31.12.2021	623 057	5 020 267	5 643 324

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



	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 poisťnej matematiky)	358 884	-776 328	-417 444
• poisťno-matematické zisky a straty - zmeny demografických predpokladov	0	0	0
• poisťno-matematické zisky a straty - zmeny finančných predpokladov	358 884	-540 217	-181 333
• poisťno-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

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

	2 022
Náklady na súčasnú službu	276 187
Úrokové náklady	110 487
Precenenia (zisky a straty poisťnej matematiky)	
Platby z programu (vyplatené požitky)	-519 090
Náklady na zamestnanecké požitky (Pozn. 6.23)	-132 416

Vývoj rezervy na súdne spory

Stav rezervy k 31.12.2021	54 544
Tvorba	118 598
Použitie	71 377
Stav rezervy k 31.12.2022	101 765

6.19. Závazky z prenajatého majetku

K 31.12.2022 má Spoločnosť záväzky z prenajatého majetku od Hlavného mesta SR Bratislava v celkovej sume 13 278 278 EUR (2021: 15 428 049 EUR). Z toho krátkodobá časť je v sume 2 192 008 EUR a dlhodobá v sume 11 086 270 EUR.

Splatnosť záväzkov z finančného lízingu Je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



	Minimálne lízingové splátky		Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok	
	2022	2021	2022	2021
Závazky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka	2 192 008	2 149 771	2 192 008	2 149 771
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	8 801 789	8 793 350	8 801 789	8 793 350
Splatné po 5 rokoch	2 284 481	4 484 928	2 284 481	4 484 928
	<u>13 278 278</u>	<u>15 428 049</u>	<u>13 278 278</u>	<u>15 428 049</u>
Minus: nerealizované finančné náklady		0	0	0
Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu	<u>13 278 278</u>	<u>15 428 049</u>	<u>13 278 278</u>	<u>15 428 049</u>
Minus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			2 192 008	2 149 771
Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)			<u>11 086 270</u>	<u>13 278 278</u>

6.20. Výnosy - tržby a spotreba materiálu

(i)Prehľad jednotlivých skupín tržieb:

	ROK 2022	ROK 2021
Predaj cestovných lístkov, iná doprava	34 354 398	25 922 970
Prenájom reklamných plôch	295 539	274 838
Ostatné služby (prenájom, autoškola, iné)	615 630	634 019
TRŽBY CELKOM	35 265 567	26 831 827

(ii)Prehľad jednotlivých druhov materiálových nákladov:

	ROK 2022	ROK 2021
Spotreba materiálu	-28 362 375	-21 273 117
Tvorba/Rozpustenie opravnej položky k zásobám	-1 055 775	-594 098
Spotreba energie	-9 162 268	-7 929 460
MATERIÁLOVÉ NÁKLADY CELKOM	-38 580 418	-29 796 675

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 2022 bola 81 500 000 EUR (2021: 87 399 595 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 3 321 521 EUR (2021: 2 638 403 EUR).

Ostatné prevádzkové výnosy v druhovom členení:

	ROK 2022	ROK 2021
Tržby z predaja dlhodobého majetku		
Tržby z predaja dlhodobého majetku	36 988	199 828
Tržby z predaja materiálu		
Tržby z predaja materiálu	129 201	42 651
Ostatné prevádzkové výnosy		
Úhrada za služby vo verejnom záujme v zmysle Rámcovej zmluvy realizácie výkonov vo verejnom záujme:	97 424 394	88 314 950
- poskytnutý bežný transfer	81 500 000	87 399 595
- záväzok po vyčíslení rozdielu Úhrady za služby vo verejnom záujme a poskytnutým bežným transferom	15 924 394	915 355
Úhrada straty zo zavedenia IDS BK	3 321 521	2 638 403
Pokuty za cestovanie bez platného cestovného lístka	2 026 513	1 734 893
Náhrady od poisťovne	662 835	594 311
Iné prevádzkové výnosy	1 388 787	845 102
OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY CELKOM	104 990 239	94 370 138

(ii) Ostatné prevádzkové náklady v druhovom členení

	ROK 2022	ROK 2021
Poistné	-2 716 196	-2 562 347
Zmarené investície a rozpustenie opravných položiek k investíciám	48 076	0
Odpis nevymožiteľných pohľadávok	-623 587	-1 108 365
Náklady na dane a poplatky	-655 598	-633 501
Opravná položka k pohľadávkam (pokuty)	-299 666	-204 415
Opravná položka k pohľadávkam z obchodného styku	-976 447	0
Iné prevádzkové náklady	-143 367	-604 654
OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY CELKOM	-5 366 785	-5 113 282

6.22. Služby

	ROK 2022	ROK 2021
Opravy a udržiavanie	-7 864 082	-5 804 953
Iné prevádzkové náklady	-1 950 140	-1 740 384
Služby SMS cestovných lístkov	-617 828	-457 299
Čistenie dopravných prostriedkov	-779 372	-725 235
Strážna služba	-467 733	-564 897
Služby RDST	-773 210	-752 237
Telekomunikačné poplatky, poštovné služby	-209 762	-228 601
Koncesionálny predaj	-98 016	-104 613
Prenájom predmetov dlhodobej spotreby, vozidla	-181 214	-178 397
Nájomné	-626 336	-631 910
Účtovné, právne a daňové poradenstvo	-200 257	-68 702
Cestovné	-49 491	-37 360
Pranie a čistenie rovnošiat, upratovanie	-1 923	-2 229
SLUŽBY CELKOM	-13 819 364	-11 296 817

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

6.23. Osobné náklady

	ROK 2022	ROK 2021
Mzdové náklady	-51 208 205	-46 178 196
Náklady na sociálne zabezpečenie	-18 050 586	-16 555 643
Rezerva na odchodné a jubilejné odmeny (pozn. 6.18)	-132 416	-1 569 589
Ostatné náklady na zamestnancov	-3 928 432	-1 017 298
OSOBNÉ NÁKLADY CELKOM	-73 319 639	-65 320 726

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov počas účtovného obdobia k 31. decembru 2022 bol 2 594 (k 31.12.2021: 2 619) a počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 2 614 (k 31.12.2021: 2 555).

6.24. Nákladové úroky, ostatné finančné náklady

	ROK 2022	ROK 2021
Úrokové náklady		
- z bankových úverov	-216 582	-111 675
Úrokové výnosy		
- z bankových vkladov	0	0
NÁKLADOVÉ ÚROKY NETTO	-216 582	-111 675
Transakcie v cudzích menách		
- zisk/(-strata) z transakcií v cudzích menách	-3 216	-199
Ostatné finančné operácie		
- zisk/(-strata) z transakcií v cudzích menách	-94 392	-80 173
- dividendy	0	0
OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY NETTO	-97 608	-80 372

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 preverky 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 2022 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 350 000 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 prenájatý majetok od mesta - pozemky v hodnote 14,6 mil. EUR, majetok v zmysle Zmluvy o zabezpečení činností 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 2022 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 2022 (rok 2022)	31. december 2021 (rok 2021)
Výnosy za transakcie so spriaznenými osobami, z toho:	101 880 293	92 142 365
- prevádzková dotácia	81 500 000	87 399 595
- úhrada za služby vo verejnom záujme (nedoplatok/-preplatok)	15 924 394	915 355
- dotácia - IDS - BK	3 321 521	2 638 403
- Bratislavská mestská karta	0	91 949
- refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	1 098 214	1 097 063
- iné	36 164	-
Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	2 771 229	2 748 512
Pohľadávky voči spriazneným osobám, z toho:	16 309 472	1 143 274
- - nedoplatok úhrady za služby vo verejnom záujme	15 924 394	915 354
- - neuhradená dotácia - IDS BK	281 059	132 955
- - refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	104 019	94 965
Závazky voči spriazneným osobám	13 284 698	0

Transakcie so spoločnosťou RECAR Bratislava, akciová spoločnosť

	31. december 2022 (rok 2022)	31. december 2021 (rok 2021)
Tržby realizované so spriaznenými osobami:	286 039	274 839
- v zmysle zmluvy - prenájom reklamných plôch	286 039	274 839
Pohľadávky voči spriazneným osobám	46 407	65 956

Ostatné spriaznené osoby

Mzdové náklady členov predstavenstva a členov dozornej rady za rok 2022 boli 335 500 EUR (v roku 2021: 407 336 EUR).

6.27. Udalosti po dátume súvahy

V mesiaci máj 2023 vyhlásilo hlavné mesto Bratislava výberové konanie na člena predstavenstva podniku zodpovedného za ekonomický úsek. Od 1. júla 2023 je členom predstavenstva podniku zodpovedného za ekonomický úsek Mgr. Gabriela Dikošová.

Od 1.7.2023 sa zvýšili ceny všetkých cestovných dokladov v rámci IDS BK o 20%.

Vojna na Ukrajine pokračuje, ako a či bude mať ešte negatívny dopad na cenový vývoj pohonných hmôt v roku 2023 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 2023.

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 31.12.2022 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 2022

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. Andrej Zigmund	člen predstavenstva – CFO od 15.3.2021 do 31.8.2022
Ing. Zuzana Miklošová	člen predstavenstva – CFO od 1.9.2022

Dozorná rada:

PhDr. Ľuboš Krajčír	predseda od 19.2.2019 do 1.12.2022
Mgr. Rastislav Tešovič	člen od 19.2.2019, podpredseda od 3.11.2020 do 9.9.2021
Ing. Monika Debnárová	člen od 19.2.2019, podpredseda od 10.9.2021 do 1.12.2022
Mgr. Zdenka Zaťovičová	člen od 19.2.2019 do 1.12.2022
PhDr. Alžbeta Ožvaldová	člen od 19.2.2019 do 1.12.2022
Ing. Vladimír Rafaj	člen od 31.3.2019
Štefan Linner	člen od 31.3.2019
Juraj Haulík	člen od 31.3.2019
Mgr. Myra Zahradníková	člen od 31.3.2019
Ing. Matej Vagač	člen od 1.10.2019 do 1.12.2022
Ing. arch. Zuzana Aufrichtová	člen od 1.10.2020 do 1.12.2022
PhDr. Jana Poláčiková	člen od 29.6.2021 do 1.12.2022

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
Ing. Monika Ďurajková	člen od 1.12.2022
Ing. Michal Vlček	člen od 1.12.2022
Ing. Vladimír Rafaj	člen od 31.3.2019
Štefan Linner	člen od 31.3.2019
Juraj Haulík	člen od 31.3.2019
Mgr. Myra Zahradníková	člen od 31.3.2019

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2022



Účtovná závierka ku dňu 31.12.2022 v plnom rozsahu.



Mgr. Gabriela Dikošová
člen predstavenstva



Ing. Milan Donoval
podpredseda predstavenstva