



**DOPRAVNÝ PODNIK BRATISLAVA,**

**akciová spoločnosť**

***Olejkárska 1, 814 52 Bratislava***

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

**K 31. DECEMBRU 2021**

**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)**

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021*****OBSAH***

Výkaz o finančnej situácii	3
Výkaz komplexných výsledkov	4
Výkaz zmien vo vlastnom imaní	5
Výkaz peňažných tokov	6
Poznámky k účtovnej závierke	7

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

<b>VÝKAZ O FINANČNEJ SITUÁCII K 31.DECEMBRU 2021</b>		
<b>(EUR)</b>	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
<b>AKTÍVA</b>		
<b>Dlhodobé aktíva</b>	<b>271 183 287</b>	<b>282 066 591</b>
Nehnutelnosti, stroje a zariadenia	270 762 718	281 563 148
Nehmotné aktíva	410 580	483 721
Majetkové účasti	8 000	8 000
Ostatné dlhodobé aktíva	1 989	11 722
<b>Krátkodobé aktíva</b>	<b>17 461 925</b>	<b>21 788 420</b>
Zásoby	6 645 007	7 322 722
Obchodné pohľadávky a zálohy	2 469 350	2 653 334
Daňové pohľadávky	2 804 394	778 240
Daň z príjmov- odložená daňová pohľadávka	837 437	1 178 822
Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva	990 750	9 317 462
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 714 987	537 841
<b>AKTÍVA CELKOM</b>	<b>288 645 212</b>	<b>303 855 011</b>
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b>		
<b>Vlastné imanie</b>	<b>30 568 818</b>	<b>31 915 940</b>
Základné imanie	42 984 806	42 984 806
Rezervný fond	5 339 140	4 874 908
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-2 393 007	-3 044 101
Rezerva z úprav vo vlastnom imaní	-16 494 037	-17 264 917
Fond z precenenia	10 984 314	11 933 090
Nerozdelené výsledky minulých rokov	-8 318 414	-12 210 168
Zisk (-Strata) účtovného obdobia	-1 533 984	4 642 323
<b>Dlhodobé záväzky</b>	<b>199 605 730</b>	<b>211 852 627</b>
Dlhodobé úvery	13 196 106	8 344 600
Dlhodobé úvery - zmenky	0	0
Dotácie k dlhodobému majetku	4 082 071	7 802 318
Dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ	162 393 624	172 320 639
Daň z príjmov	0	0
Rezervy	4 505 880	6 030 682
Záväzky z finančného prenájmu	15 428 049	17 354 389
<b>Krátkodobé záväzky</b>	<b>58 470 664</b>	<b>60 086 444</b>
Obchodné záväzky	21 435 528	8 511 052
Krátkodobé úvery	240 537	6 397 443
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov	5 540 806	15 321 805
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov - zmenky	0	0
Dotácie k dlhodobému majetku	6 962 637	6 959 867
Dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ	10 565 846	10 565 846
Ostatné záväzky	11 848 302	9 521 217
Ostatné daňové záväzky	599 717	608 714
Daň z príjmov	85 303	0
Rezervy	1 191 988	2 200 500
Záväzky z finančného prenájmu	0	0
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM</b>	<b>288 645 212</b>	<b>303 855 011</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**VÝKAZ ZISKOV A STRÁT ZA ROK KONČIACI SA 31. decembra 2021**

(EUR)	31. december 2021	31. december 2020
Výnosy - tržby	26 831 827	30 467 606
Ostatné prevádzkové výnosy	94 370 138	96 296 753
<b>Prevádzkové výnosy spolu</b>	<b>121 201 964</b>	<b>126 764 359</b>
Spotreba materiálu	-29 796 675	-26 806 542
Osobné náklady	-65 320 726	-70 859 984
Odpisy dlhodobého majetku	-9 953 598	-10 016 645
Služby	-11 296 817	-12 181 097
Ostatné prevádzkové náklady	-5 113 282	-6 711 907
<b>Prevádzkové náklady spolu</b>	<b>-121 481 098</b>	<b>-126 576 175</b>
<b>Nákladové úroky</b>	<b>-111 675</b>	<b>-154 689</b>
<b>Ostatné finančné náklady</b>	<b>-80 372</b>	<b>-88 831</b>
<b>Zisk pred zdanením</b>	<b>-471 180</b>	<b>-55 336</b>
Daň z príjmu splatná	-85 303	0
Daň z príjmu odložená	-977 501	4 697 659
<b>ČISTÝ ZISK (- STRATA)</b>	<b>-1 533 984</b>	<b>4 642 323</b>

**Výkaz komplexných výsledkov za rok končiaci 31.decembra 2021**

(EUR)	31. december 2021	31. december 2020
<b>Čistý zisk za rok</b>	<b>-1 533 984</b>	<b>4 642 323</b>
<b>položky, ktoré sa nebudú reklasifikovať do výsledku:</b>		
zamestnanecké požitky /IAS 19/	651 095	-287 717
odložená daň k zamestnaneckým požitkom	136 730	-60 421
fond z precenenia		
odložená daň k fondu z precenenia		
Komplexný výsledok	-746 159	4 294 185

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

VÝKAZ ZMIEN VO VLASTNOM IMANÍ ZA ROK KONČIACI SA 31. december 2021										
(EUR)	Pozn.	Základné imanie	Zákonný rezervný fond zo zisku	Zákonný rezervný fond	Ocenovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Fond z precenenia	Rezerva z úpravy vlastnom imaní	Nerozdelené výsledky minulých rokov	Zisk/-strata bežného obdobia	Vlastný kapitál celkom
	<b>STAV k 1.1.2020</b>	42 984 806	198 563	4 301 801	-2 756 384	12 952 356	-18 047 983	-15 442 920	3 745 438	27 935 677
	<b>Zmeny vo vlastnom imaní za 2020</b>									
	oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				-287 717					-287 717
	vysporiadanie HV 2019		374 544					2 996 551	-3 745 438	-374 343
	čistý zisk/strata (+/-) za rok 2020								4 642 323	4 642 323
	odpis z preceneného majetku				-1 019 266		783 066	236 200		0
	<b>STAV k 31.12.2020</b>	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
	<b>STAV k 1.1.2021</b>	42 984 806	573 107	4 301 801	-3 044 101	11 933 090	-17 264 917	-12 210 169	4 642 323	31 915 939
	<b>Zmeny vo vlastnom imaní za 2021</b>									
	základné imanie									0
	zákonný rezervný fond zo zisku									0
	rezervný fond									0
	oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				651 095					651 095
	vysporiadanie HV 2020		464 232					3 713 859	-4 642 323	-464 232
	čistý zisk/strata (+/-) za rok 2021								-1 533 984	-1 533 984
	odpis z preceneného majetku					-948 776	770 880	177 896		0
	<b>STAV k 31.12.2021</b>	42 984 806	1 037 339	4 301 801	-2 393 007	10 984 314	-16 494 037	-8 318 414	-1 533 984	30 568 818

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV ZA ROK KONČIACI SA 31. 12. 2021**
**(EUR)**
**31. december 2021 31. december 2020**

Cash flow z prevádzkovej činnosti		
<b>Strata pred zdanením</b>	<b>-1 533 984</b>	<b>4 642 323</b>
Úpravy o:		
Odpisy dlhodobého majetku	9 953 598	10 016 645
Ostatné nepeňažné operácie	-2 413 198	987 995
Nákladové úroky	111 675	154 689
Výnosové úroky	0	0
Zmena stavu opravných položiek	812 408	-113 876
	8 352 808	10 890 764
Zmena stavu pohľadávok	6 494 275	-810 616
Zmena stavu záväzkov	15 436 482	-6 946 579
Zmena stavu zásob	83 616	-813 039
Zmena stavu rezerv	-2 533 313	-1 080 412
Zmena stavu účtov časového rozlíšenia	-15 569 002	-19 849 713
Peňažný tok z prevádzkovej činnosti	10 730 882	-13 967 272
Zaplatené úroky	-111 675	-154 689
Zaplatená daň z príjmu	0	0
Prijaté dividendy	0	6 440
<b>Čistý cash flow z prevádzkovej činnosti</b>	<b>10 619 207</b>	<b>-14 115 520</b>
<b>Cash flow z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-5 573 008	-10 991 814
Prijem z predaja dlhodobého majetku	42 011	42 788
<b>Čistý cash flow z investičnej činnosti</b>	<b>-5 530 997</b>	<b>-10 949 026</b>
<b>Cash flow z finančnej činnosti</b>		
Bankové úvery	17 396 279	14 197 163
Splatené záväzky z leasingu	-4 076 112	3 111 162
Splatené bankové úvery	-17 155 742	-7 799 720
Prijaté dotácie	1 924 510	9 224 609
<b>Čistý cash flow z finančnej činnosti</b>	<b>-1 911 064</b>	<b>18 733 214</b>
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku obdobia	537 841	6 869 174
Cash flow z prevádzkovej činnosti	10 619 207	-14 115 520
Cash flow z investičnej činnosti	-5 530 997	-10 949 026
Cash flow z finančnej činnosti	-1 911 064	18 733 214
<b>Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci obdobia</b>	<b>3 714 987</b>	<b>537 841</b>

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

### **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 31.12.2021 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, t. j. celkom 42 984 806 EUR. Bližší popis je uvedený v poznámke 11.

#### **Neobmedzené ručenie**

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

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### Zamestnanci

Názov položky	2021	2020
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	2 619	2 779
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 555	2 812
z toho: vedúci zamestnanci	9	9

## 2. APLIKÁCIA NOVÝCH A REVIDOVANÝCH IFRS

### Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov

- Novelizácia Konceptného rámca pre finančné vykazovanie (novela vydaná 29. marca 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Definícia významnosti- novela IAS 1 a IAS 8 (vydaná 31. októbra 2018 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).
- Reforma referenčných úrokových sadzieb – novela IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7 (vydaná 26. septembra 2019 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2020 alebo neskôr).

Nasledujúce štandardy a dodatky k existujúcim štandardom a nové interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) a schválila EÚ, sú platné pre bežné účtovné obdobie:

#### • Konceptný rámec štandardov IFRS

Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) vydala 29. marca 2018 revidovaný Konceptný rámec pre finančné výkazníctvo, ktorý po novom komplexne upravuje koncepty finančného výkazníctva a proces prijímania účtovných štandardov, obsahuje návodné informácie pre zostavovateľov účtovných závierok, ktoré im pomôžu zabezpečiť konzistentnosť účtovných zásad a poskytuje podporu ostatným používateľom štandardov pri ich analýze a interpretácii. IASB zároveň vydala samostatný dokument Zmeny týkajúce sa odkazov na Konceptný rámec štandardov IFRS. Ide o súbor zmien a doplnení dotknutých štandardov, ktorých cieľom je aktualizovať odkazy na revidovaný Konceptný rámec a uľahčiť účtovným jednotkám, ktoré používajú účtovné zásady vychádzajúce z Konceptného rámca, prechod na nový rámec v tých prípadoch, keď určitú transakciu žiadny štandard IFRS neupravuje. Pre účtovné jednotky, ktoré vypracúvajú účtovné zásady a postupy na základe Konceptného rámca, je revidovaný rámec záväzný od riadneho účtovného obdobia začínajúceho sa 1. januára 2020 alebo neskôr.

#### • Zmeny štandardu IFRS 3 Podnikové kombinácie

IASB vydala zmeny v časti štandardu IFRS 3 nazvanej Definícia podniku, ktorých cieľom je odstrániť

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

ťažkosti pri posudzovaní toho, či účtovná jednotka nadobudla podnik alebo skupinu aktív. Tieto zmeny sú účinné pre podnikové kombinácie s dátumom akvizície v prvom riadnom účtovnom období začínajúcom sa 1. januára 2020 alebo neskôr, a pre akvizície aktív, ktoré nastanú na začiatku tohto obdobia alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia.

### • Zmeny štandardov IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky a IAS 8 Účtovná politika, zmeny v účtovných odhadoch a chyby: Definícia pojmu „významný“

Zmeny sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. V novej definícii sa uvádza, že „informácia je významná, ak by sa mohlo odôvodnene očakávať, že jej vynechanie, chybné uvedenie alebo znejasnenie by mohlo ovplyvniť rozhodnutia, ktoré primárni používatelia riadnej účtovnej závierky prijmú na základe tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje finančné informácie o konkrétnej vykazujúcej účtovnej jednotke“. Okrem toho boli spresnené vysvetľujúce ustanovenia sprevádzajúce definíciu tohto pojmu. Zmeny zabezpečujú konzistentnosť definície vo všetkých štandardoch IFRS.

### • Reforma referenčných úrokových sadzieb – zmeny štandardov IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7

IASB vydala v septembri 2019 zmeny štandardov IFRS 9, IAS 39 a IFRS 7, čím uzatvorila prvú fázu projektu reagujúceho na dôsledky, ktoré bude mať reforma priemerných úrokových sadzieb medzibankového trhu IBOR (Interbank Offered Rates) na finančné výkazníctvo. Vydané zmeny sa zaoberajú otázkami, ktoré budú mať vplyv na finančné výkazníctvo v období pred nahradením súčasných referenčných úrokových sadzieb alternatívnymi úrokovými sadzbami a riešia dôsledky na špecifické požiadavky na účtovanie o zabezpečení (angl. hedge accounting) v štandardoch IFRS 9 Finančné nástroje a IAS 39 Finančné nástroje: vykazovanie a oceňovanie, ktoré vyžadujú analýzu budúcich udalostí. Zmeny obsahujú prechodnú výnimku pre všetky zabezpečovacie vzťahy, na ktoré bude mať reforma priamy dosah. Vďaka tejto výnimke možno pokračovať v účtovaní o zabezpečení v období neistoty predtým, než sa súčasné referenčné úrokové sadzby nahradia alternatívnou takmer bezrizikovou sadzbou (RFR). Zmeny nastali aj v štandarde IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie, ktoré sa týkajú ďalších zverejňovaných informácií v súvislosti s neistotou vyplývajúcou z reformy referenčných úrokových sadzieb. Zmeny sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2020 alebo neskôr a musia sa uplatňovať retrospektívne. Druhá fáza projektu (ED) rieši problémy, ktoré by mohli nastať, keď sa súčasné referenčné úrokové sadzby nahradia bezrizikovou úrokovou sadzbou RFR.

Tieto nové štandardy a dodatky nemajú významný vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

### Vydané štandardy, interpretácie a novely štandardov, ktoré sú účinné po 31. decembri 2020, a ktoré Spoločnosť predčasne neaplikovala

- Predaj alebo vklad majetku uskutočnený medzi investorom a jeho pridruženou spoločnosťou alebo spoločným podnikom – novela IFRS 10 a IAS 28 (vydaná 11. septembra 2014 a účinná pre ročné obdobia začínajúce dátumom, ktorý ustanoví IASB).
- Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé a dlhodobé – novela IAS 1 (vydaná 23. januára 2020 a účinná pre ročné účtovné obdobia začínajúce 1. januára 2023 alebo neskôr).
- Definícia podniku – novela IFRS 3 (vydaná 22. októbra 2018 a účinná pre akvizície od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. januára 2022 alebo neskôr).

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

- IFRS 16 Leasingy COVID 19 súvisiace úľavy na nájomné. Novela je účinná retrospektívne od začiatku ročného účtovného obdobia, ktoré začne 1. júna 2020 alebo neskôr.
- Reforma referenčných úrokových sadzieb – 2.fáza – IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16 (dodatky).

### • Zmena štandardu IFRS 16 Lízingy – Úľavy na nájomnom v dôsledku ochorenia Covid-19

Táto zmena sa uplatňuje retrospektívne na ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. júna 2020 alebo neskôr. Skoršie uplatňovanie je povolené. IASB upravila tento štandard s cieľom poskytnúť nájomcom výnimku pri uplatňovaní návodu podľa štandardu IFRS 16 týkajúceho sa účtovania zmien lízingu pre úľavy na nájomnom, ktoré vznikajú v priamom dôsledku pandémie Covid-19. Úprava poskytuje nájomcovi praktickú pomôcku na účtovanie akejkoľvek zmeny v lízingových splátkach vyplývajúcej z úľav na nájomnom v dôsledku pandémie Covid-19 rovnako, ako by účtoval zmenu podľa štandardu IFRS 16, ak by táto zmena nebola zmenou lízingu za predpokladu, že sú splnené všetky tieto podmienky:

- Zmena lízingových splátok vedie k revízii protihodnoty za lízing, ktorá je v podstate rovnaká alebo nižšia ako protihodnota za lízing, ktorá bezprostredne predchádza zmene.
- Akékoľvek zníženie lízingových splátok má vplyv len na splátky, ktoré boli pôvodne splatné k 30. júnu 2021 alebo pred týmto dátumom.
- Ostatné podmienky lízingu sa zásadne nemenia.

### • Druhá fáza reformy referenčných úrokových sadzieb – zmeny štandardov IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16

IASB uverejnila v auguste 2020 dokument Druhá fáza reformy referenčných úrokových sadzieb – zmeny štandardov IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 a IFRS 16, čím ukončila svoju prácu v reakcii na reformu IBOR. Týmito zmenami sa stanovujú dočasné výnimky, ktoré riešia vplyvy na finančné výkazníctvo, keď sa úroková sadzba medzibankového trhu (IBOR) nahradí alternatívnou takmer bezrizikovou sadzbou (RFR). Zmeny poskytujú konkrétnu praktickú pomôcku v prípadoch, keď sa účtujú zmeny základu na určovanie zmluvných peňažných tokov finančných aktív a záväzkov, ktoré vyžadujú úpravu efektívnej úrokovej sadzby, ktorá je rovnocenná pohybu trhovej úrokovej sadzby. Zavádzajú sa aj úľavy z ukončovania zabezpečovacích vzťahov vrátane dočasnej výnimky, v rámci ktorej netreba splniť samostatne identifikovateľnú požiadavku v prípade, že nástroj RFR je označený ako zabezpečenie zložky rizika. Okrem toho majú zmeny štandardu IFRS 4 za cieľ umožniť poisťovateľom, ktorí stále uplatňujú štandard IAS 39, získať rovnaké úľavy, aké sa poskytujú v zmysle zmien štandardu IFRS 9. Upravilo sa aj znenie štandardu IFRS 7 Finančné nástroje: zverejňovanie, pričom cieľom tejto zmeny bolo umožniť používateľom účtovnej závierky lepšie pochopiť vplyv reformy referenčných úrokových sadzieb na finančné nástroje účtovnej jednotky a jej stratégiu riadenia rizík. Zmeny sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021, s možnosťou skoršieho uplatnenia. Hoci uplatňovanie je retrospektívne, účtovná jednotka nie je povinná prepracovať predchádzajúce obdobia.

Nové štandardy a dodatky k existujúcim štandardom vydané radou IASB, ktoré EÚ zatiaľ neschválila. V súčasnosti sa štandardy IFRS tak, ako ich schválila EÚ, významne neodlišujú od predpisov schválených Radou pre medzinárodné účtovné štandardy (IASB) okrem nasledujúcich nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom, ktoré neboli schválené na použitie v EÚ k dátumu zostavenia účtovnej závierky (uvedené dátumy účinnosti sa vzťahujú na IFRS v plnom znení):

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### • **IFRS 17: Poistné zmluvy**

Štandard je účinný pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2021 alebo neskôr, no povoľuje sa skoršie uplatňovanie za predpokladu, že sa uplatnia aj štandardy IFRS 15 Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 9 Finančné nástroje. IASB sa na svojom stretnutí v marci 2020 rozhodla posunúť dátum účinnosti na rok 2023. Štandard IFRS 17 Poistné zmluvy ustanovuje zásady vykazovania, oceňovania, prezentácie vystavených poistných zmlúv a zverejňovania súvisiacich informácií. Okrem toho vyžaduje, aby sa rovnaké zásady uplatňovali aj na zaist'ovacie zmluvy a investičné zmluvy s prvkami voliteľnosti plnenia. Cieľom je, aby účtovné jednotky poskytovali o poistných zmluvách relevantné a verné informácie, ktoré používateľom účtovnej závierky umožnia posúdiť dosah zmlúv spadajúcich do pôsobnosti IFRS 17 na finančnú situáciu, finančnú výkonnosť a peňažné toky účtovnej jednotky.

### • **Zmeny štandardov IFRS 17: Poistné zmluvy a IFRS 4: Poistné zmluvy**

Zmeny štandardu IFRS 17 sú účinné retrospektívne pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. Ich cieľom je pomôcť spoločnostiam pri implementácii štandardu. Zmenami sa majú najmä znížiť náklady tým, že sa zjednodušia niektoré požiadavky štandardu a vysvetlenie finančnej výkonnosti, a ďalej aj uľahčiť prechod tým, že sa odloží dátum účinnosti štandardu na rok 2023 a poskytne dodatočná úľava na zníženie úsilia potrebného pri prvom uplatnení štandardu IFRS 17. Zmeny štandardu IFRS 4 menia pevný dátum vypršania dočasnej výnimky uvedenej v štandarde IFRS 4 Poistné zmluvy z uplatňovania štandardu IFRS 9 Finančné nástroje tak, aby mali účtovné jednotky povinnosť uplatniť IFRS 9 pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2023 alebo neskôr.

### • **Zmeny štandardov IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka a IAS 28 Investície do pridružených a spoločných podnikov: Predaj alebo vklad medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom**

Tieto zmeny riešia zistený nesúlad medzi požiadavkami uvedenými v IFRS 10 a požiadavkami v IAS 28 pri predaji alebo vklade aktív medzi investorom a jeho pridruženým alebo spoločným podnikom. Hlavným dôsledkom týchto zmien je skutočnosť, že úplný zisk alebo strata sa účtujú v prípade, keď sa transakcia týka podniku (či už sa nachádza v dcérskej spoločnosti, alebo nie). Čiastočný zisk alebo strata sa účtujú, keď predmetom transakcie je majetok, ktorý nepredstavuje podnik, hoci sú tieto aktíva umiestnené v dcérskej spoločnosti. Počas decembra 2015 IASB odložila dátum účinnosti tejto úpravy na dobu neurčitú, až kým nebude známy výsledok jej výskumného projektu zaoberajúceho sa účtovaním metódou vlastného imania.

### • **Zmeny štandardu IAS 1 Prezentácia účtovnej závierky: Klasifikácia záväzkov ako krátkodobé alebo dlhodobé**

Zmeny sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. V reakcii na pandémie Covid-19 však IASB odložila dátum účinnosti o jeden rok, t. j. na 1. januára 2023, aby spoločnostiam poskytla viac času na implementáciu všetkých zmien v klasifikácii, ktoré vyplynú z príslušnej úpravy. Cieľom zmien je zabezpečiť väčšiu konzistentnosť v uplatňovaní ustanovení tohto štandardu, vďaka ktorej budú spoločnosti schopné lepšie určiť, či majú záväzky s neurčitým dátumom vyrovnania vo výkaze o finančnej situácii zaradiť ako krátkodobé alebo dlhodobé. Zmeny ovplyvňujú prezentáciu záväzkov vo výkaze o finančnej situácii, no žiadnym spôsobom nemenia existujúce požiadavky týkajúce sa oceňovania aktív, záväzkov, príjmov či

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

výdavkov, dátum ich vykazovania ani informácie, ktoré účtovné jednotky o týchto položkách uvádzajú v účtovnej závierke. Okrem toho spresňujú požiadavky na klasifikáciu záväzkov, ktoré účtovná jednotka môže vyrovnat' emisiou vlastných kapitálových nástrojov.

### • IFRS 3 Podnikové kombinácie; IAS 16 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia; IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva a Ročné vylepšenia 2018 – 2020 (zmeny)

Zmeny sú účinné pre ročné účtovné obdobia začínajúce sa 1. januára 2022 alebo neskôr, s možnosťou skoršieho uplatnenia. IASB vydala úzko zamerané zmeny nasledujúcich štandardov IFRS:

- Zmeny štandardu IFRS 3 Podnikové kombinácie aktualizujú odkaz v IFRS 3 na Konceptný rámec pre finančné výkazníctvo bez zmeny účtovných požiadaviek pre podnikové kombinácie.
- Zmeny štandardu IAS 16 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia zakazujú spoločnostiam, aby z obstarávacej ceny nehnuteľností, strojov a zariadení odpočítavali sumy prijaté z predaja vyprodukovaných položiek v čase, keď spoločnosť pripravuje aktívum na jeho plánované použitie. Namiesto toho spoločnosť tieto výnosy z predaja a súvisiace náklady vykáže vo výkaze ziskov a strát.
- Zmeny štandardu IAS 37 Rezervy, podmienené záväzky a podmienené aktíva špecifikujú náklady, ktoré by spoločnosť mala zahrnúť do nákladov na splnenie zmluvy pri posudzovaní, či je zmluva nevýhodná.
- Ročné vylepšenia 2018 – 2020 v menšom rozsahu pozmeňujú štandardy IFRS 1 Prvé uplatnenie Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, IFRS 9 Finančné nástroje, IAS 41 Poľnohospodárstvo a Ilustratívne príklady sprevádzajúce IFRS 16 Lízingy.

Spoločnosť zatiaľ nevyhodnotila aký bude mať vplyv na jej účtovnú závierku prijatie týchto nových štandardov a dodatkov k existujúcim štandardom v období ich prvého uplatnenia.

Účtovanie o zabezpečovacích nástrojoch v súvislosti s portfóliom finančných aktív a záväzkov, ktorého zásady EÚ zatiaľ neprijala, zostáva naďalej neupravené.

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

### **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. Účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. za rok 2020 bola schválená Valným zhromaždením dňa 28.09.2021. 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 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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 2021 bola vypracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“), v znení prijatým orgánmi Európskej únie (ďalej len EÚ), 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, §22 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

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

úctovnej 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 2021 s porovnateľným obdobím roka 2020.

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*“.

### ➤ **Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia**

Nehnutel'nosti, stroje a zariadenia sa prvotne oceňujú v obstarávacej cene. Následne sa nehnuteľnosti, stroje a zariadenia, ktoré sa používajú pri zabezpečení činností Spoločnosti (okrem dlhodobého majetku, ktorý sa týka dopravnej cesty), vykazujú v precenenej hodnote, ktorá zodpovedá jej reálnej hodnote k dátumu precenenia zníženej o všetky následné akumulované odpisy a akumulované straty zo zníženia hodnoty. Precenenie na reálnu hodnotu za rok 2014 Spoločnosť vykonala nezávislým znalcom, ktorý určil reálnu hodnotu k 30.9.2013 a k 31.12.2014 a tieto hodnoty boli použité pre určenie reálnej hodnoty za rok 2014. O výšku precenenia Spoločnosť zvýšila hodnotu svojho majetku súvzťažne s fondom precenenia. Tieto pohyby sú zachytené v pohybe dlhodobého hmotného majetku a vo výkaze o zmenách vo vlastnom imaní. Takto precenený majetok sa odpisuje pomocou metódy lineárnych odpisov podľa doby životnosti, vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Spoločnosť na ročnej báze prevádza alikvotnú časť súvisiacu s odpisovaním dlhodobého majetku z fondu z precenenia do nerozdelených výsledkov minulých účtovných období a rezervy z úprav vo vlastnom imaní. Ďalšie precenenia z hľadiska významnosti spoločnosť plánuje v roku 2021. 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.

Výška 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.

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

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:

<input type="checkbox"/>	Budovy, haly, stavby	5 až 70 rokov
<input type="checkbox"/>	Električky	2 až 30 rokov
<input type="checkbox"/>	Autobusy	1 až 10 rokov
<input type="checkbox"/>	Trolejbusy	1 až 12 rokov
<input type="checkbox"/>	Autá (osobné, nákladné)	4 roky
<input type="checkbox"/>	Stroje, zariadenia, prístroje	4 až 12 rokov
<input type="checkbox"/>	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 výšky 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 spätné ziskateľná suma dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti je nižšia ako ich účtovná hodnota.

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

### ➤ Nehmotné aktíva

#### Software

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

Výdavky na údržbu, ktoré nezvyšujú úžitok software, sú účtované priamo do nákladov. Výdavky, ktoré zvyšujú alebo rozširujú výkon počítačových softwarových programov oproti ich pôvodným vlastnostiam, sa aktivujú a pripočítajú k pôvodnej obstarávacej cene pôvodného software. Náklady na

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

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 kľzavým 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 odhadutej predajnej cene v bežnom podnikaní, zníženej o odhadnuté náklady na dokončenie a odhadované náklady potrebné k realizácii predaja.

### **➤ Pohľadávky**

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

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

V každom období je vo výkaze ziskov a strát vykázaná opravná položka na zníženie hodnoty pohľadávok, ktorá je výsledkom kombinácie (a) odhadu zníženia hodnoty pohľadávok vykonaného vedením Spoločnosti, ktoré sa vyskytli v priebehu bežného obdobia a (b) neustálej úpravy odhadov

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

zníženia hodnoty v predchádzajúcich obdobiach. Podrobnejší popis účtovnej politiky tvorby opravnej položky k pohľadávkam za pokuty pri nedodržaní tarifných podmienok je popísaný v bode 7.

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

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

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

### **➤ Základné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2021 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, t. j. celkom 42 984 806 EUR.

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

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

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 pohľadávku zúčtovať. Spoločnosť je platiteľom nepriamych daní, ktoré sú súčasťou ostatných prevádzkových nákladov.

### **➤ Dotácie**

Dotácie vzťahujúce sa na obstaranie dlhodobého majetku, sa zahŕňajú do dlhodobých resp. krátkodobých záväzkov, ako dotácie k dlhodobému majetku, resp. pri obstaraní majetku so spolufinancovaním EÚ, ako dotácie k dlhodobému majetku - projekty EÚ. Následne sú na rovnomernej báze premietnuté vo výsledku hospodárenia ako výnosy obdobia, počas celej doby predpokladanej životnosti príslušných aktív, a to adekvátne k nákladom (odpisom) súvisiacich aktív. Vo výkaze ziskov a strát sa Spoločnosť rozhodla vplyv výnosov z dotácie a odpisy súvisiacich aktív vykázat v netto hodnote. Štátne dotácie a dotácie 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 výška 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. Výška 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.

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

### **➤ Vykazovanie výnosov**

Výnosy z predaja sa vykazujú pri dodaní výrobkov a tovarov pri ich prevzatí zákaznikom 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

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

opravných položiek k týmto pohľadávkam, pričom vedenie spoločnosti pravidelne prehodnocuje očakávanú návratnosť pohľadávok a upravuje ich výšku prostredníctvom tvorby, resp. rozpustením opravných položiek.

### *Precenenie dlhodobého majetku*

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

## 5. RIADENIE FINANČNÉHO RIZIKA

### 5.1. Riadenie kapitálového rizika

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

Ukazovateľ úverovej zaťaženia :

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Dlh (i)	18 977 449	30 063 848
Peniaze a peňažné ekvivalenty	-3 714 987	-537 841
Čistý dlh	<u>15 262 462</u>	<u>29 526 007</u>
Vlastné imanie	<u>30 568 818</u>	<u>31 915 940</u>
<b>Pomer čistého dlhu k vlastnému imaniu</b>	<b><u>50%</u></b>	<b><u>93%</u></b>

(i) Dlh sa definuje ako dlhodobé a krátkodobé pôžičky.

### 5.2. Kategórie finančných nástrojov

	<b>31.12.21</b>	<b>31.12.20</b>
Investície k dcérskych, spoločných a pridružených spoločnostiach	8 000	8 000
Obchodné pohľadávky a zálohy	2 469 350	2 653 334
Ostatné pohľadávky a ostatné aktíva	990 750	9 317 462
Peniaze a peňažné ekvivalenty	3 714 987	537 841
<b>Finančný majetok</b>	<b><u>7 183 087</u></b>	<b><u>12 516 637</u></b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

Dlhodobé úvery	13 196 106	8 344 600
Závazky z finančného prenájmu – dlhodobé	15 428 049	17 354 389
Obchodné záväzky	21 435 528	8 511 051
Krátkodobé úvery	240 537	6 397 443
Krátkodobá časť dlhodobých úverov a záväzkov	5 540 806	15 321 805
Ostatné záväzky	11 848 302	9 521 217
Závazky z finančného prenájmu – krátkodobé	0	0
<b>Finančné záväzky</b>	<b>67 689 328</b>	<b>65 450 506</b>

**Faktory finančného rizika**

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

**Riziko likvidity**

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

Riziko likvidity Spoločnosti je významne ovplyvnené rizikom likvidity objednávateľa a výkonov MHD - Hlavné mesto SR Bratislava. Nasledujúca tabuľka znázorňuje zostávajúce doby splatnosti úverov spoločnosti k 31.12.2021 a k 31.12.2020:

**K 31.12.2021**

	Úvery s variabilným úrokom v EUR k 31.12.2021	Úvery s fixným úrokom v EUR k 31.12.2021	CELKOM ÚVERY k 31.12.2021
<b>V lehote splatnosti</b>	<b>1 994 437</b>	<b>16 742 475</b>	<b>18 736 912</b>
Do 3 mesiacov	398 889	986 312	1 385 201
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
<b>Po lehote splatnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPOLU</b>	<b>1 994 437</b>	<b>16 742 475</b>	<b>18 736 912</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**31.12.2020**

	Úvery s variabilným úrokom v EUR k 31.12.2020	Úvery s fixným úrokom v EUR k 31.12.2020	CELKOM ÚVERY k 31.12.2020
<b>V lehote splatnosti</b>	<b>3 589 993</b>	<b>20 076 412</b>	<b>23 666 405</b>
Do 3 mesiacov	398 889	8 213 478	8 612 367
Od 3 do 12 mesiacov	1 196 667	5 512 771	6 709 438
Od 1 do 5 rokov	1 994 437	6 350 163	8 344 600
Nad 5 rokov	0	0	0
<b>Po lehote splatnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>SPOLU</b>	<b>3 589 993</b>	<b>20 076 412</b>	<b>23 666 405</b>

**Kreditné riziko**

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

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

Vymáhanie ostatných pohľadávok po lehote splatnosti je prvotne riešené oddelením účtovníctva Spoločnosti.

V prípade neúspešného inkasa sú pohľadávky riešené v spolupráci s právnym oddelením Spoločnosti. Spoločnosť k týmto pohľadávkam vytvorila opravné položky podľa stanoveného kritéria.

**Menové riziko**

Nakoľko finančné transakcie v inej mene ako EUR sú v zanedbateľnej výške, 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.

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

### **6. OSTATNÉ POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

#### **1. Nehnutelnosti, stroje a zariadenia**

Celková účtovná hodnota dlhodobého hmotného majetku (netto) spoločnosti je k 31.12.2021 vo výške 270 762 718 EUR (k 31.12.2020: 281 563 148 EUR).

##### **Poistenie majetku**

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

##### **Precenenie majetku**

V roku 2014 sa Spoločnosť rozhodla pre aplikáciu preceňovacieho modelu na nasledovné triedy majetku: stavby, stroje a zariadenia, dopravné prostriedky, inventár, umelecké diela a ostatný DNM a DHM, ktorý nesúvisí s dopravnou infraštruktúrou. Precenenie na reálnu hodnotu za rok 2014 Spoločnosť vykonala nezávislým znalcom, ktorý určil reálnu hodnotu k 30.9.2013 a k 31.12.2014, a tá bola použitá pre určenie reálnej hodnoty za rok 2014. O výšku 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.

	Stavby	Pozemky	Umelecké diela	Dopravné prostriedky	Zariadenia, inventár	Ostatný DHM	Nezaradený majetok	Preddavky na dlhodobý majetok	SPOLU
<b>OBSTARÁVACIA CENA</b>									
k 1. 1. 2020	96 156 285	0	10 300	385 997 116	9 921 192	1 859 417	2 254 955	4 626 506	500 825 772
Prírastky	4 075 791	0	0	5 036 189	2 331 667	361 995	24 904 301	3 092 566	39 802 508
Prevody (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	52	0	0	1 711 848	667 000	192 484	20 630 831	5 846 226	29 048 441
Prevody (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>k 31. 12. 2020</b>	<b>100 232 023</b>	<b>0</b>	<b>10 300</b>	<b>389 321 457</b>	<b>11 585 859</b>	<b>2 028 927</b>	<b>6 528 426</b>	<b>1 872 846</b>	<b>511 579 840</b>
k 1. 1. 2021	100 232 023	0	10 300	389 321 457	11 585 859	2 028 927	6 528 426	1 872 846	511 579 840
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
<b>k 31. 12. 2021</b>	<b>100 536 993</b>	<b>0</b>	<b>10 300</b>	<b>384 924 800</b>	<b>13 815 328</b>	<b>2 304 423</b>	<b>10 783 528</b>	<b>193 917</b>	<b>512 569 291</b>
<b>OPRÁVKY</b>									
k 1. 1. 2020	29 444 090	0	0	166 045 501	6 856 854	1 359 153	616 419	0	204 322 018
Prírastky	4 749 650	0	0	22 025 427	846 536	205 286	179 570	0	28 006 469
Prevody (-)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	52	0	0	1 711 848	407 410	192 484	0	0	2 311 794
Prevody (+)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>k 31. 12. 2020</b>	<b>34 193 687</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>186 359 080</b>	<b>7 295 980</b>	<b>1 371 955</b>	<b>795 989</b>	<b>0</b>	<b>230 016 692</b>
k 1. 1. 2021	34 193 687	0	0	186 359 080	7 295 980	1 371 955	795 989	0	230 016 692
Prírastky	4 851 044	0	0	19 220 773	1 020 637	364 268	13 895	0	25 470 615
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
<b>k 31. 12. 2021</b>	<b>38 978 725</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>192 131 326</b>	<b>8 255 084</b>	<b>1 631 554</b>	<b>809 883</b>	<b>0</b>	<b>241 806 573</b>
<b>k 31. 12. 2020 (netto)</b>	<b>66 038 335</b>	<b>0</b>	<b>10 300</b>	<b>202 962 377</b>	<b>4 289 879</b>	<b>656 973</b>	<b>5 732 437</b>	<b>1 872 846</b>	<b>281 563 148</b>
<b>k 31. 12. 2021 (netto)</b>	<b>61 558 268</b>	<b>0</b>	<b>10 300</b>	<b>192 793 474</b>	<b>5 560 244</b>	<b>672 870</b>	<b>9 973 645</b>	<b>193 917</b>	<b>270 762 718</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**2. Nehmotné aktíva**

	Software	Ostatný DNM	CELKOM
<b>OBSTARÁVACIA CENA</b>			
<b>k 1. 1. 2020</b>	<b>1 862 787</b>	<b>122 126</b>	<b>1 984 913</b>
Prírastky	20 010	19 155	39 165
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	18 900	18 763	37 663
Prevody (-)	0	0	0
<b>k 31. 12. 2020</b>	<b>1 863 897</b>	<b>122 518</b>	<b>1 986 415</b>
<b>OPRÁVKY</b>			
<b>k 1. 1. 2020</b>	<b>1 245 234</b>	<b>117 251</b>	<b>1 362 485</b>
Prírastky	161 826	8 364	170 190
Prevody (+)	0	0	0
Úbytky	11 220	18 763	29 983
Prevody (-)	0	0	0
<b>k 31. 12. 2020</b>	<b>1 395 840</b>	<b>106 852</b>	<b>1 502 693</b>
<b>Zostatková cena k 31.12.2020</b>	<b>468 056</b>	<b>15 665</b>	<b>483 721</b>
<b>OBSTARÁVACIA CENA</b>			
<b>k 1. 1. 2021</b>	<b>1 863 897</b>	<b>122 518</b>	<b>1 986 415</b>
Prírastky	102 926	8 165	111 091
Prevody (+)			0
Úbytky	20 150	4 910	25 060
Prevody (-)			0
<b>k 31. 12. 2021</b>	<b>1 946 673</b>	<b>125 773</b>	<b>2 072 446</b>
<b>OPRÁVKY</b>			
<b>k 1. 1. 2021</b>	<b>1 395 840</b>	<b>106 852</b>	<b>1 502 693</b>
Prírastky	149 361	14 721	164 082
Prevody (+)			0
Úbytky	0	4 910	4 910
Prevody (-)			0
<b>k 31. 12. 2021</b>	<b>1 545 201</b>	<b>116 663</b>	<b>1 661 865</b>
<b>Zostatková cena k 31.12.2021</b>	<b>401 471</b>	<b>9 109</b>	<b>410 580</b>

**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 31.12.2021 Spoločnosť vlastní 30 % podiel na základnom imaní spoločnosti RECAR Bratislava, a. s.. Účtovná hodnota investície je k 31.12.2021 vo výške 8 000 EUR (2020: 8 000 EUR).

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

V roku 2021 boli vyplatené dividendy od spoločnosti RECAR Bratislava, a. s. vo výške 0 EUR (2020: vo výške 6 440 EUR). Spoločnosť neúčtuje o tejto investícií v pridruženom podniku metódou vlastného imania z dôvodu nevýznamnosti.

### 4. Dotácie k dlhodobému majetku

Celková výška výnosov budúcich období vzťahujúcich sa k majetku obstaraného z kapitálovej dotácie (vrátane prostriedkov EÚ a ŠR) je k 31.12.2021 vo výške 184 004 178 EUR (2020: 197 648 671 EUR).

Vo výkaze ziskov a strát sa Spoločnosť rozhodla eliminovať vplyv výnosov z dotácie, v rovnakej výške ako odpisy súvisiacich aktív, a to vo výške 15 569 002 EUR (2020: 18 153 378 EUR).

Dotácie k projektom spolufinancovaných z prostriedkov EÚ, ŠR a hlavného mesta SR Bratislava		
STAV K:		
	31.12.2021	31.12.2020
Trolejbusy	26 700 397	31 777 691
Električky	121 166 004	126 236 020
Modernizácia údržbovej základne I. etapa	10 042 383	10 460 826
Modernizácia údržbovej základne II. etapa	6 437 986	6 677 679
Elektrobusy	6 734 258	7 734 269
Infotabule	1 428 933	0
Modernizácia údržbovej základne II. etapa JD	289 510	0
Modernizácia údržbovej základne II. etapa Krasňany	160 000	0
<b>CELKOM</b>	<b>172 959 470</b>	<b>182 886 485</b>
Z toho krátkodobá dotácia k dlhodobému majetku - projekty EÚ	10 565 846	10 565 846
dlhodobá dotácia k dlhodobému majetku - projekty EÚ	162 393 624	172 320 639
<b>Ostatné kapitálové dotácie - STAV K:</b>		
	31.12.2021	31.12.2020
Ostatné kapitálové dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	11 044 708	14 764 955
<b>CELKOM</b>	<b>11 044 708</b>	<b>14 764 955</b>
Z toho krátkodobá dotácia k dlhodobému majetku	6 962 637	6 962 637
dlhodobá dotácia k dlhodobému majetku	4 082 071	7 802 318
<b>Poskytnutá kapitálová dotácia v jednotlivých rokoch z hlavného mesta SR Bratislava (zahrnutá vyššie) za:</b>		
	rok 2021	rok 2020
Splátky investičných faktúr, neoprávnených nákladov elektrobusy, 5% spolufinancovanie nákupu trolejbusov, električiek, elektrobusov a modernizácie údržbovej základne I.II. a III. etapa	106 804	9 124 609
<b>CELKOM</b>	<b>106 804</b>	<b>9 124 609</b>
<b>Poskytnuté kapitálové dotácie na obstaranie nákupu elektrobusov, realizácie modernizácie údržbovej základne II. etapa, MUZ III, infotabule</b>		
<b>- spolufinancovanie EÚ, ŠR, hlavné mesto SR Bratislava v jednotlivých rokoch</b>		
	rok 2021	rok 2020
Prostriedky EÚ - Kohézny fond	130 026 296	138 225 689
Prostriedky ŠR	24 089 404	25 329 998
Prostriedky hlavného mesta SR Bratislava	8 277 925	8 764 952
<b>CELKOM</b>	<b>162 393 624</b>	<b>172 320 639</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**5. Ostatné dlhodobé aktíva**

	31. december 2021	31. december 2020
Náklady budúcich období	1 989	11 722
<b>OSTATNÉ DLHODOBÉ AKTÍVA</b>	<b>1 989</b>	<b>11 722</b>

**6. Zásoby**

	31. december 2021	31. december 2020
Materiál (OC)	8 260 238	8 343 854
Zníženie hodnoty (opravná položka)	1 615 231	-1 021 132
<b>ZÁSoby (ČRH)</b>	<b>6 645 007</b>	<b>7 322 722</b>

OC= obstarávacia cena, ČRH= čistá realizovateľná hodnota

**Vývoj opravnej položky k zásobám**

<b>Stav opravnej položky k 31.12.2020</b>	<b>1 021 132</b>
Tvorba	594 098
Rozpustenie (zánik opodstatnenosti)	
<b>Stav opravnej položky k 31.12.2021</b>	<b>1 615 231</b>

Spoločnosť v roku 2021 použila postup pri stanovení výšky opravnej položky na základe internej smernice k tvorbe opravných položiek k pomaly obrátkovým a zastaraným zásobám. K strategickým zásobám opravné položky netvorila.

**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 2021 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 2021**

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávky z obchodného styku	4 015 602	3 915 584
Poskytnuté preddavky	617 983	697 571
Opravná položka k pohľadávkam	-2 164 235	-1 959 820
<b>OBCHODNÉ POHĽADÁVKY A ZÁLOHY</b>	<b>2 469 350</b>	<b>2 653 335</b>

**Vývoj opravnej položky k pohľadávkam**

<b>Stav opravnej položky k 31.12.2020</b>	<b>1 959 820</b>
Tvorba	248 365
Použitie	43 950
<b>Stav opravnej položky k 31.12.2021</b>	<b>2 164 235</b>

**Členenie obchodných pohľadávok a záloh podľa splatnosti**

	31. december 2021	31. december 2020
Obchodné pohľadávky a zálohy v lehote	951 664	1 527 694
Obchodné pohľadávky a zálohy po lehote	3 681 921	3 085 460
<b>POHĽADÁVKY PODĽA SPLATNOSTI CELKOM</b>	<b>4 633 585</b>	<b>4 613 154</b>

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

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

<b>Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z obch. styku (brutto)</b>	<b>4 633 585</b>	<b>4 613 154</b>
<i>v lehote splatnosti:</i>	<i>951 664</i>	<i>1 527 694</i>
<i>po lehote splatnosti:</i>	<i>3 681 921</i>	<i>3 085 459</i>
z toho : do 30 dní	323 077	563 909
do 60 dní	23 679	142 537
do 90 dní	269 440	83 960
do 180 dní	57 380	368 907
do 360 dní	72 857	66 483
* nad 360 dní	2 935 488	1 859 663

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### 8. Daňové pohľadávky

---

Pohľadávka z titulu ostatných nepriamych daní vo výške 2 804 394 EUR vznikla nadmerným odpočtom dane z pridanej hodnoty a vyúčtovaním dane z motorových vozidiel za rok 2021 (2020: 778 240 EUR).

	31. december 2021	31. december 2020
Daň z pridanej hodnoty	2 783 808	762 539
Ostatné nepriame dane	20 586	15 701
<b>DAŇOVÉ POHLADÁVKY</b>	<b>2 804 394</b>	<b>778 240</b>

### 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 2021 a poskytnutými finančnými prostriedkami zo strany mesta v roku 2021, predstavuje nedoplatok - pohľadávku vo výške 915 354 EUR (2020: predstavuje nedoplatok - pohľadávku vo výške 9 132 390 EUR).

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, eviduje krátkodobú pohľadávku voči Hlavnému mestu SR Bratislava, z titulu straty zo zavedenia Integrovaného dopravného systému Bratislavského kraja (IDS-BK), vo výške 132 955 EUR (2020: 141 401 EUR), refundácie dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich vo výške 94 965 EUR (2020: 151 558 EUR) a refundácie dodatočnej zľavy BMK vo výške 0 EUR (2020: 14 300 EUR).

Ako 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.

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

	31. december 2021	31. december 2020
Pohľadávka voči akcionárovi (úhrada účtovnej straty)	0	0
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - úhrada za služby vo verejnom záujme	915 354	9 132 390
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - strata zo zavedenia IDS – BK, pohľadávky investičné dotácie	132 955	141 401
Pohľadávka voči Hlavnému mestu SR Bratislava - refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	94 965	151 558
Iné pohľadávky	-130 833	17 860
Opravná položka k iným pohľadávkam	-50 493	-50 493
Náklady/príjmy budúcich období	28 802	24 746
<b>OSTATNÉ POHĽADÁVKY A OSTATNÉ AKTÍVA</b>	<b>990 750</b>	<b>9 317 462</b>

**Vývoj opravnej položky k iným pohľadávkam**

<b>Stav opravnej položky k 31.12.2020</b>	<b>50 493</b>
Tvorba	0
Použitie	0
<b>Stav opravnej položky k 31.12.2021</b>	<b>50 493</b>

**10. Peniaze a peňažné ekvivalenty**

	31. december 2021	31. december 2020
Peniaze na bežných účtoch	3 607 312	416 295
Peniaze v hotovosti	49 144	61 638
Peniaze na ceste	58 531	59 908
Ceniny	0	0
<b>PENIAZE A PEŇAŽNÉ EKVIVALENTY</b>	<b>3 714 987</b>	<b>537 841</b>

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

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

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

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2021 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, t. j. celkom 42 984 806 EUR. Rezervný fond bol vytvorený pri založení Spoločnosti a dotváraný pri zvýšení základného imania. Výška rezervného fondu je k 31.12.2021 vo výške 5 339 140 EUR. Rezervný fond slúži na úhradu strát minulých rokov, nie na distribúciu vlastníkom.

V roku 2014 došlo na základe rozhodnutia jediného akcionára Hlavného mesta SR Bratislava k zvýšeniu základného imania vo výške 38 346 135 EUR a zákonného rezervného fondu vo výške 3 834 614 EUR nepeňažným vkladom dlhodobého hmotného majetku, ako aj z majetku, ktorý bol predmetom správy do 31.1.2014. Táto transakcia mala vplyv na položky vykázané vo vlastnom imaní.

Pohyby vo výkaze o vlastnom imaní vo vykazovanom ako aj porovnateľnom období, t. j. od 1.1.2021 - 31.12.2021 sú zapracované do výkazu o zmenách vo vlastnom imaní.

### 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 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku	21 435 528	8 511 051
<b>OBCHODNÉ ZÁVÄZKY</b>	<b>21 435 528</b>	<b>8 511 051</b>

#### Členenie obchodných záväzkov podľa splatnosti

	31. december 2021	31. december 2020
Záväzky z obchodného styku v lehote	21 226 756	8 481 428
Záväzky z obchodného styku po lehote	208 772	29 623
<b>ZÁVÄZKY PODĽA SPLATNOSTI CELKOM</b>	<b>21 435 528</b>	<b>8 511 051</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**Veková štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti (brutto)**

<b>Krátkodobé záväzky z obchodného styku</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
<b>Krátkodobé záväzky z obch. styku</b>	<b>21 435 528</b>	<b>8 511 051</b>
<i>v lehote splatnosti:</i>	<i>21 226 756</i>	<i>8 481 428</i>
<i>po lehote splatnosti:</i>	<i>208 772</i>	<i>29 623</i>
z toho: do 30 dní	243 657	29 623
do 60 dní	33 813	
do 90 dní	36 483	
do 180 dní	-105 181	
do 360 dní		
nad 360 dní		

**13. Ostatné daňové záväzky**

	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Daň z príjmov fyzických osôb	599 717	608 714
Daň z pridanej hodnoty	0	0
<b>OSTATNÉ DAŇOVÉ ZÁVÄZKY</b>	<b>599 717</b>	<b>608 714</b>

**14. Daň z príjmov**

	<b>31. december 2021</b>	<b>31. december 2020</b>
Daň z príjmov právnických osôb – splatná (záväzok)	85 503	0
Daň z príjmov právnických osôb – odložená (pohl'adávk)	-837 437	-1 178 822
<b>DAŇ Z PRÍJMOV</b>	<b>-751 934</b>	<b>-1 178 822</b>

**15. Ostatné záväzky**

Medzi významné položky výnosov a výdavkov budúcich období patrí časové rozlíšenie výnosov z predplatených cestovných lístkov (90 dňové, 365 dňové) a záväzkov za úroky (k 31.12.2021) týkajúce sa roka 2021, avšak hradené až v januári nasledujúceho roka.

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

	31. december 2021	31. december 2020
Závazky voči zamestnancom	4 233 109	4 289 998
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	2 456 931	2 432 432
Iné záväzky	1 792 484	1 020 188
Závazok voči Hlavnému mestu SR Bratislava - úhrada za služby vo verejnom záujme	0	0
Výnosy/výdavky budúcich období	3 365 778	1 778 599
<b>OSTATNÉ ZÁVÄZKY</b>	<b>11 848 302</b>	<b>9 521 217</b>

Prehľad tvorby a čerpania sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2021	Rok 2020
<b>Počiatkový stav k 1.1.</b>	<b>488 922</b>	<b>194 693</b>
Tvorba sociálneho fondu	896 188	834 635
Čerpanie sociálneho fondu	985 309	540 406
<b>Zostatok k 31.12.</b>	<b>399 801</b>	<b>488 922</b>

**16. Finančné úvery**

Spoločnosť má k 31.12.2021 úvery denominované v EUR s pohyblivou aj fixnou úrokovou sadzbou. K 31.12.2021 má spoločnosť vo svojom portfóliu úvery s úrokovou sadzbou 3M EURIBOR, 6M EURIBOR + marža (0,45 % p. a. - 0,69 % p. a.) a úvery s fixnou úrokovou sadzbou 0,13 % p. a. -0,37% p. a..

Závazky 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 2022) 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 2021	31. december 2020
Krátkodobé úvery	240 537	6 397 443
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	5 540 806	15 321 805
<b>KRÁTKODOBÉ ÚVERY</b>	<b>5 781 343</b>	<b>21 719 248</b>
<b>Dlhodobé úvery</b>		
- so splatnosťou od 1 do 2 rokov	4 344 131	3 095 556
- so splatnosťou od 2 do 5 rokov	8 851 975	5 249 044
- so splatnosťou nad 5 rokov	0	0
<b>DLHODOBÉ ÚVERY</b>	<b>13 196 106</b>	<b>8 344 600</b>
<b>FINANČNÉ ÚVERY</b>	<b>18 977 449</b>	<b>30 063 848</b>

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### 17. Zdanenie

Spoločnosť v zdaňovacom období 2021 vykázala výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške – 471 180 EUR (k 31. decembru 2020: -55 336 EUR).

Spoločnosti bola v zdaňovacom období 2021 zrazená daň vyberaná zrážkou z úrokov z peňažných prostriedkov bežných účtov vo výške 0 EUR (2020: 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 31.12.2021 Spoločnosť zaúčtovala odloženú daň cez výkaz ziskov a strát vo výške 977 501 EUR (2020: vo výške -4 697 659 EUR) z toho cez výkaz ziskov a strát vo výške 341 385 EUR v a cez vlastné imanie vo výške 636 116 EUR.

	31. december 2021	31. december 2020
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>-471 180</b>	<b>- 55 336</b>
z toho teoretická daň (21%)	0	0
Položky zvyšujúce výsledok hospodárenia	8 150 089	11 574 913
Položky znižujúce výsledok hospodárenia	6 632 679	11 376 122
Umorenie daňovej straty	640 026	143 455
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>-1 533 984</b>	<b>4 642 323</b>
Splatná daň z príjmov		0
- <i>splatná daň</i>	-85 303	0
- <i>daň vyberaná zrážkou z úrokov</i>	0	0
Odložená daň z príjmov (+) výnosy, (-) náklady	-977 501	4 697 659
Celková daň z príjmov	-1 062 804	4 697 659
<b>Odložená daň pozostáva:</b>		
Dlhodobý majetok	-714 381	-1 359 358
Pohľadávky	465 093	422 166
Zásoby	339 198	214 438
Rezervy	560 437	1 529 311
Záväzky	52 685	103 454
Umoriteľné daňové straty	134 405	268 811
<b>Odložená daň netto (+pohľadávka / - záväzok)</b>	<b>837 437</b>	<b>1 178 822</b>
účtovaná cez výkaz ziskov a strát	-341 385	4 697 659
účtovaná cez vlastné imanie	-636 116	0

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### 18. Rezervy

---

#### Rezerva na zamestnanecké požitky

K 31.12.2021 má Spoločnosť zaúčtovanú rezervu na zamestnanecké požitky vo výške 5 643 324 EUR (2020: 7 227 893 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. Výška rezervy bola stanovená použitím poistno-matematickej metódy na základe finančných a poistno-matematických veličín a predpokladov, ktoré sú odrazom oficiálnych štatistických údajov (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. Výška krátkodobej rezervy na zamestnanecké požitky je vo výške 1 137 444 EUR (2020: 1 197 211 EUR) a výška dlhodobej rezervy na zamestnanecké požitky je vo výške 4 505 880 EUR (2020: 6 030 682 EUR)

#### Citlivosť výšky 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 6,15 %.
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 6,04 %.
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 1,58 %.
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 a náklady súvisiace s vymáhaním pokút

K 31.12.2021 má Spoločnosť zaúčtovanú rezervu na súdne spory a náklady súvisiace s vymáhaním pokút vo výške 54 544 EUR (2020: 1 003 289 EUR), z toho rezerva na súdne spory predstavuje výšku 54 544 EUR (2020: 54 544 EUR) a rezerva na náklady súvisiace s vymáhaním pokút – exekučné trovy z dôvodu zastavenia starých exekúcií výšku 0 EUR (2019: 948 745 EUR).

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

Rezervu na súdne spory má Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť vytvorenú na prípady, kde pravdepodobnosť vynaloženia finančných zdrojov v dôsledku úhrad záväzkov zo súdnych sporov je viac ako pravdepodobná.

	31. december 2021	31. december 2020
<b>KRÁTKODOBÁ REZERVA</b>	<b>1 191 988</b>	<b>2 200 500</b>
Rezerva na súdne spory a náklady súvisiace s vymáhaním pokút	54 544	1 003 289
Rezerva na zamestnanecké požitky	1 137 444	1 197 211
<b>DLHODOBÁ REZERVA</b>	<b>4 505 880</b>	<b>6 030 682</b>
Rezerva na zamestnanecké požitky	4 505 880	6 030 682
<b>REZERVY SPOLU</b>	<b>5 697 868</b>	<b>8 231 182</b>

### 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

### Vývoj rezervy na súdne spory a náklady súvisiace s vymáhaním pokút

Stav rezervy k 31.12.2020	1 003 289
Tvorba	0
Použitie	948 745
Stav rezervy k 31.12.2021	54 544

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**19. Závazky z prenajatého majetku**

K 31.12.2021 má Spoločnosť záväzky z prenajatého majetku od Hlavného mesta SR Bratislava v celkovej výške 15 428 049 EUR (2020: 17 354 389 EUR). Z toho krátkodobá časť je vo výške 0 EUR a dlhodobá vo výške **15 428 049 EUR**.

Splatnosť záväzkov z finančného lízingu je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	<i>Minimálne lízingové splátky</i>		<i>Súčasná hodnota minimálnych lízingových splátok</i>	
	<i>2021</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2020</i>
Závazky z finančného lízingu				
Splatné do 1 roka				
Splatné od 1 do 5 rokov vrátane	8 599 084	8 488 520	8 599 084	8 488 520
Splatné po 5 rokoch	6 828 965	8 865 869	6 828 965	8 865 869
	<b>15 428 049</b>	<b>17 354 389</b>	<b>15 428 049</b>	<b>17 354 389</b>
Mínus: nerealizované finančné náklady				
<b>Súčasná hodnota záväzkov z finančného lízingu</b>	<b>15 428 049</b>	<b>17 354 389</b>	<b>15 428 049</b>	<b>17 354 389</b>
Mínus: suma istiny splatná do 1 roka (vykázaná v krátkodobých úveroch a pôžičkách)			0	0
<b>Suma istiny splatná nad 1 rok (vykázaná v dlhodobých úveroch a pôžičkách)</b>			<b>15 428 049</b>	<b>17 354 389</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**20. Výnosy - tržby a spotreba materiálu**

(i) Prehľad jednotlivých skupín tržieb:

	ROK 2021	ROK 2020
Predaj cestovných lístkov, iná doprava	25 922 970	29 442 944
Prenájom reklamných plôch	274 838	286 672
Ostatné služby (prenájom, autoškola, iné)	634 019	737 990
<b>TRŽBY CELKOM</b>	<b>26 831 827</b>	<b>30 467 606</b>

(ii) Prehľad jednotlivých druhov materiálových nákladov:

	ROK 2021	ROK 2020
Spotreba materiálu	-21 273 117	-19 952 806
Tvorba/Rozpustenie opravnej položky k zásobám	-594 098	-7 442
Spotreba energie	-7 929 460	-6 846 294
<b>MATERIÁLOVÉ NÁKLADY CELKOM</b>	<b>-29 796 675</b>	<b>-26 806 542</b>

**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 výškou 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 výškou 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 výška bežného transferu v roku 2021 bola 87 399 595 EUR (2020: 80 500 000 EUR). Ďalšia najvyššia výnosová položka je spojená s vymáhaním pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka, a tiež dotácia na úbytok tržieb zo strany Hlavného mesta SR Bratislava, zo zavedenia Integrovaného dopravného systému Bratislavského kraja (*dalej IDS BK*) vo výške 2 638 403 EUR (2020: 2 547 337 EUR).

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

(i) Ostatné prevádzkové výnosy v druhovom členení:

	ROK 2021	ROK 2020
<b>Tržby z predaja dlhodobého majetku</b>		
Tržby z predaja dlhodobého majetku	199 828	43 251
<b>Tržby z predaja materiálu</b>		
Tržby z predaja materiálu	42 651	40 291
<b>Ostatné prevádzkové výnosy</b>		
Úhrada za služby vo verejnom záujme v zmysle Rámcovej zmluvy realizácie výkonov vo verejnom záujme:		
- <i>poskytnutý bežný transfer</i>	87 399 595	80 500 000
- <i>záväzok po vyčíslení rozdielu Úhrady za služby vo verejnom záujme a poskytnutým bežným transferom</i>	915 355	9 132 390
Vyradenie prenajatého majetku v zmysle dod. č.4	0	0
Úhrada straty zo zavedenia IDS BK	2 638 403	2 547 337
Pokuty za cestovanie bez platného cestovného lístka	1 734 893	1 970 776
Náhrady od poisťovne	594 311	610 227
Iné prevádzkové výnosy	845 102	1 452 482
<b>OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ VÝNOSY CELKOM</b>	<b>94 370 138</b>	<b>96 296 753</b>

(ii) Ostatné prevádzkové náklady v druhovom členení

	ROK 2021	ROK 2020
Poistné	-2 562 347	-2 557 040
Rezerva a náklady spojené s vymáhaním pokút	0	0
Odpis nevymožiteľných pohľadávok	-1 108 365	-1 586 795
Náklady na dane a poplatky	-633 501	-665 333
Opravná položka k pohľadávkam (pokuty)	-204 415	0
Iné prevádzkové náklady	-604 654	-1 902 739
<b>OSTATNÉ PREVÁDZKOVÉ NÁKLADY CELKOM</b>	<b>-5 113 282</b>	<b>-6 711 907</b>

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**22. Služby**

	ROK 2021	ROK 2020
Opravy a udržiavanie	-5 804 953	-6 007 682
Iné prevádzkové náklady	-1 740 384	-1 491 919
Služby SMS cestovných lístkov	-457 299	-486 713
Čistenie dopravných prostriedkov	-725 235	-966 890
Strážna služba	-564 897	-912 411
Služby RDST	-752 237	-740 156
Prenájom autobusov	0	0
Ochrana revízorov, vodičov	0	-133 059
Telekomunikačné poplatky, poštovné služby	-228 601	-313 035
Koncesionálny predaj	-104 613	-101 674
Prenájom predmetov dlhodobej spotreby, vozidla	-178 397	-177 974
Nájomné	-631 910	-756 698
Účtovné, právne a daňové poradenstvo	-68 702	-61 103
Cestovné	-37 360	-29 870
Pranie a čistenie rovnošiat, upratovanie	-2 229	-1 913
<b>SLUŽBY CELKOM</b>	<b>-11 296 817</b>	<b>-12 181 097</b>

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

**23. Osobné náklady**

	ROK 2021	ROK 2020
Mzdové náklady	-46 178 196	-49 566 546
Náklady na sociálne zabezpečenie	-16 555 643	-17 491 687
Ostatné náklady na zamestnancov	-2 586 887	-3 801 751
<b>OSOBNÉ NÁKLADY CELKOM</b>	<b>-65 320 726</b>	<b>-70 859 984</b>

Priemerný prepočítaný stav zamestnancov počas účtovného obdobia k 31. decembru 2021 bol 2 619 (k 31.12.2020: 2 779) a počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 2 555 (k 31.12.2020: 2 812).

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**24. Nákladové úroky, ostatné finančné náklady**

	ROK 2021	ROK 2020
<b>Úrokové náklady</b>		
- z bankových úverov	-111 675	-154 689
- prenájatý majetok zo strany hlavného mesta SR Bratislavy	0	0
<b>Úrokové výnosy</b>		
- z bankových vkladov	0	0
<b>NÁKLADOVÉ ÚROKY NETTO</b>	<b>-111 675</b>	<b>-154 689</b>
<b>Transakcie v cudzích menách</b>		
- zisk/(-strata) z transakcií v cudzích menách	-199	-489
<b>Ostatné finančné operácie</b>		
- bankové poplatky	-80 173	-94 782
- dividendy	0	6 440
<b>OSTATNÉ FINANČNÉ NÁKLADY NETTO</b>	<b>-80 372</b>	<b>-88 831</b>

**25. Podmienené aktíva a pasíva**
**Dane**

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

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

**Právne spory**

V roku 2021 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. Cestou súdu boli uplatňované aj neuhradené pohľadávky za vykonané

nútené odťahy vozidiel. Prípady súdnych sporov, kde sú uplatňované pohľadávky od cudzích škodcov a zamestnancov (škody na majetku, vandalizmus, náklady vodičských oprávnení, zvýšenia kvalifikácie,

## **POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**

uplatnené pracovnoprávne nároky z pracovného pomeru a ďalšie), vzhľadom na ich celkovú výšku, 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.

### **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 prenanatý majetok od mesta - pozemky v hodnote 22,1 mil. EUR, majetok v zmysle Zmluvy o zabezpečení činností súvisiacich s vlastníctvom NS MHD 1 vo výške 14,2 mil. EUR a majetok v zmysle zmlúv k električkovej trati Dúbravka, trolejbusovým tratiam a integrovanej zastávke v celkovej výške 11,8 mil. EUR.

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021**
**26. Transakcie so spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia 2021 transakcie so spriaznenými osobami: Hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava, RECAR Bratislava, akciová spoločnosť. Nasledujúca tabuľka uvádza celkovú výšku transakcií, ktoré boli uskutočnené so spriaznenými osobami:

<b>Transakcie s Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislavou</b>		
	<b>31. december 2021 (rok 2021)</b>	<b>31. december 2020 (rok 2020)</b>
Výnosy za transakcie so spriaznenými osobami, z toho:	<b>92 142 365</b>	<b>93 875 249</b>
- prevádzková dotácia	87 399 595	80 500 000
- úhrada za služby vo verejnom záujme (nedoplatok)	915 355	9 132 390
- dotácia - IDS - BK	2 638 403	2 547 337
- Bratislavská mestská karta	91 949	326 385
- refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	1 097 063	1 369 137
- iné	-	-
Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	<b>2 748 512</b>	<b>2 711 802</b>
Pohľadávky voči spriazneným osobám, z toho:	<b>1 143 274</b>	<b>9 439 648</b>
- - nedoplatok úhrady za služby vo verejnom záujme	915 354	9 132 390
- - Bratislavská mestská karta	-	14 300
- - neuhradená dotácia - IDS BK	132 955	141 401
- - refundácia dodatočnej zľavy osobitnej skupiny cestujúcich	94 965	151 558
- - iné	-	-
Závazky voči spriazneným osobám	-	-
<i>Kapitálová dotácia za rok 2021 bola poskytnutá vo výške 106 804 EUR (2020: 9 124 609 EUR).</i>		
<b>Transakcie so spoločnosťou RECAR Bratislava, akciová spoločnosť</b>		
	<b>31. december 2021 (rok 2021)</b>	<b>31. december 2020 (rok 2020)</b>
Tržby realizované so spriaznenými osobami:	<b>274 839</b>	<b>286 672</b>
- v zmysle zmluvy - prenájom reklamných plôch	274 839	286 672
- iné služby	-	-
Náklady na transakcie so spriaznenými osobami	-	-
Pohľadávky voči spriazneným osobám	<b>65 956</b>	<b>46 971</b>
Závazky voči spriazneným osobám	-	-

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### Ostatné spriaznené osoby

Mzdové náklady členov predstavenstva a členov dozornej rady boli za rok 2021 vo výške 407 336 EUR (2020: 307 720 EUR).

### 27. Udalosti po dátume súvahy

---

Po dátume 31.12.2021 až do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by si vyžadovali úpravu alebo zverejnenie v tejto účtovnej závierke.

V súvislosti so šírením sa epidémie ochorenia COVID-19 a zavedením vládnych opatrení od marca 2020 z dôvodu zabránenia rozširovania sa tejto nákazy medzi obyvateľstvom, má a bude to mať významné negatívne dopady na ekonomickú situáciu v Slovenskej republike. Tieto sa môžu priamo prejavovať aj v hospodárení Dopravného podniku Bratislava v roku 2022, prípadne aj v ďalších účtovných obdobiach.

Predstavenstvo spoločnosti pozorne monitoruje situáciu a zaoberá sa týmito dopadmi na hospodárenie a finančnú situáciu Spoločnosti v roku 2022.

Nakoľko sa situácia aj počas roka 2022 neustále mení, v súčasnosti nie je možné odhadnúť aké opatrenia budú v platnosti, preto 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 2022.

Dopravný podnik v rámci súčasnej situácie zabezpečuje v plnom rozsahu všetky objednané výkony MHD zo strany Hlavného mesta Bratislava. Vedenie Spoločnosti aktualizuje priebežné dopady šírenia COVID-19 na hospodárenie a finančnú situáciu DPB v roku 2022 formou aktualizácie schváleného finančného plánu na rok 2022. Krytie predpokladaného poklesu výsledku hospodárenia (z titulu výpadku tržieb) pre rok 2022 v súlade so Zmluvou o výkone služieb vo verejnom záujme bude z rozpočtu HMB.

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

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK KONČIACI 31.DECEMBRA 2021

### 28. Členovia orgánov Spoločnosti v roku 2021

---

#### Štatutárny orgán: Predstavenstvo

Ing. Martin Rybanský - predseda predstavenstva - vznik funkcie 10.07.2019  
Ing. Milan Donoval – podpredseda predstavenstva – vznik funkcie 01.01.2020  
Ing. Andrej Zigmund - člen predstavenstva - vznik funkcie 15.03.2021  
Ing. Michal Halomi. - člen predstavenstva - vznik funkcie 06.11.2019

---

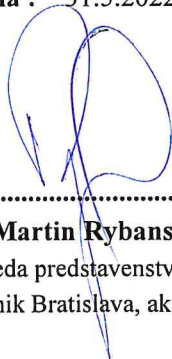
#### Dozorná rada:

PhDr. Ľuboš Krajčír - predseda - funkcia od 19.2.2019  
Ing. Monika Debnárová – podpredseda – funkcia od 10.9.2021  
Mgr. Rastislav Tešovič - podpredseda - funkcia od 19.2.2019 do 31.5.2021  
Ing. Monika Debnárová - člen - funkcia od 19.2.2019 do 9.9.2021  
PhDr. Alžbeta Ožvaldová - člen - funkcia od 19.2.2019  
Mgr. Zdenka Zaťovičová - člen - funkcia od 19.2.2019  
Juraj Haulík - člen - funkcia od 31.3.2019  
Štefan Linner - člen - funkcia od 31.3.2019  
Ing. Vladimír Rafaj - člen - funkcia od 31.3.2019  
Mgr. Myra Zahradníková - člen - funkcia od 31.3.2019  
Ing. Matej Vagač - člen - funkcia od 01.10.2019  
Ing. arch. Zuzana Aufrichtová – člen – funkcia od 01.10.2020  
PhDr. Jana Poláčiková – člen – funkcia od 29.6.2021

---

#### Účtovná závierka ku dňu 31.12.2021 v plnom rozsahu.

Zostavená dňa : 31.5.2022



.....  
**Ing. Martin Rybanský**  
Predseda predstavenstva - CEO  
Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť



.....  
**Ing. Andrej Zigmund**  
Člen predstavenstva - CFO  
Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť