

mazars

Mazars Slovensko, s.r.o.
SKY PARK OFFICES 1
Bottova 2A
811 09 Bratislava

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2021

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť

Olejkárska 1
814 52 Bratislava
IČO: 00 492 736

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2021

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť („Spoločnosť“), ktorá obsahuje výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, výkaz komplexného výsledku, výkaz zmien vo vlastnom imaní a výkaz peňažných tokov rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možného vplyvu skutočností opísaných v odsekoch i. až xiii. a vplyvu skutočností opísaných v odsekoch xiv. až xix. a chýbajúceho zverejnenia popísaného v odseku xx. Základu pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s Medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou (IFRS-EU).

Základ pre podmienený názor

- i. Spoločnosť nevyhodnotila vplyv zavedenia nových štandardov, ktoré sa mali prvýkrát aplikovať v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2018 (IFRS 9 – Finančné nástroje a IFRS 15 – Výnosy zo zmlúv so zákazníkmi a IFRS 16 – Lízing) a za rok končiaci sa 31. decembra 2021 ako aj za rok končiaci sa 31. decembra 2020. Vedenie Spoločnosti nám taktiež nepredložilo dostatočné podklady, na základe ktorých by sme boli schopní tento vplyv posúdiť a neboli sme schopní určiť, či sú potrebné úpravy priloženej účtovnej závierky.
- ii. Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2021 v rámci výnosov v celkovej hodnote 26 830 EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 30 464 tis. EUR) eviduje výnosy z predaja cestovných lístkov prostredníctvom internetového obchodu prijaté na špecifický bankový účet v hodnote 3 764 tis. EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 3 708 tis. EUR) a výnosy z predaja cestovných lístkov prostredníctvom predajných automatov formou platby kreditnou kartou v hodnote 569 tis. EUR (za rok končiaci sa 31. decembra 2020: 417 tis. EUR). Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto výnosom. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o ich výskyte a úplnosti a určiť, či sú potrebné úpravy vo výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

- iii. Spoločnosť v rámci Ostatných prevádzkových výnosov v celkovej hodnote 94 370 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2021 (96 297 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2020) eviduje výnosy z pokút za cestovanie bez platného cestovného lístka vo výške 1 559 tis. EUR (1 775 tis. EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2020). K týmto pokutám nám Spoločnosť neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k existencii a úplnosti týchto výnosov. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o ich úplnosti za rok končiaci 31. decembra 2020 a 31. decembra 2021 a určiť, či sú potrebné úpravy vo výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- iv. Spoločnosť k 31. decembru 2021 eviduje v rámci ostatných záväzkov v celkovej hodnote 11 848 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 9 521 tis. EUR) časové rozlíšenie z predaja cestovných lístkov v hodnote 3 331 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 1 726 tis. EUR). Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k tomuto časovému rozlíšeniu. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti týchto položiek časového rozlíšenia k 31. decembru 2021 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie. Zároveň sme neboli schopní určiť, či sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze ziskov a strát za rok končiaci sa k 31. decembru 2021, nakoľko počiatočný stav časového rozlíšenia vstupuje do výpočtov výsledku hospodárenia.
- v. Spoločnosť v rokoch 2002 až 2009 obstarala dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 9 426 tis. EUR (viď Poznámka 25 účtovnej závierky). Tento majetok má Spoločnosť k 31. decembru 2020 a rovnako k 31. decembru 2021 vedený v účtovníctve, ale nevykazuje ho v účtovnej závierke k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020. Zároveň Spoločnosť k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 v rámci dotácií k dlhodobému majetku nevykazuje v účtovnej závierke dotácie poskytnuté na obstaranie tohto majetku v minulosti svojím akcionárom, Hlavným mestom Slovenskej republiky Bratislava („HMB“) v celkovej hodnote 9 426 tis. EUR. Spoločnosť tento majetok ani dotácie nevykázala v účtovnej závierke ani v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Neboli sme schopní posúdiť, či predmetný majetok a súvisiace dotácie majú alebo nemajú byť vykazané v účtovnej závierke Spoločnosti a určiť, či sú potrebné úpravy vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za roky končiace sa 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- vi. Spoločnosť v roku 2020 obstarala dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 5 256 tis. EUR, na ktorý obdržala finančný príspevok od HMB. Tento majetok Spoločnosť vykazuje v účtovnej závierke k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2021, zároveň aj so súvisiacimi dotáciami. Spoločnosť tento majetok vykazuje na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku vzhľadom k tomu, že doteraz nebolo s HMB dohodnuté, či tento majetok bude majetkom HMB a bude Spoločnosťou prenajímaný alebo nie. Neboli sme schopní posúdiť, či predmetný majetok a súvisiace dotácie majú alebo nemajú byť vykazané v účtovnej závierke Spoločnosti a určiť, či sú potrebné úpravy vo výkaze o finančnej situácii k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

- vii. Neobdržali sme potvrdenie zostatkov a vzťahov k 31. decembru 2021 od bankovej inštitúcie, v ktorej má Spoločnosť vedený bežný účet so zostatkom v hodnote 6 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 6 tis. EUR). Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti zostatkov na bankových účtoch, možných záväzkov alebo podmienených záväzkov a 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 a určiť, či sú potrebné úpravy týchto stavov vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a zároveň za rok končiaci sa 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- viii. Spoločnosť eviduje záväzok z prenajatého majetku v hodnote 15 428 tis. EUR k 31. decembru 2021 (17 354 tis. EUR k 31. decembru 2020) vyplývajúci zo zmluvných dojednaní s HMB. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k výške tohto záväzku. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti tohto záväzku k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- ix. Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2021 prenajatý majetok v hodnote 15 428 tis. EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 17 354 tis. EUR) vyplývajúci zo zmluvných dojednaní s HMB ako nehnuteľnosti, stroje a zariadenia. Takýto majetok je odpisovaný po dobu dĺžky nájomného vzťahu. IAS 16 určuje, že majetok má byť odpisovaný po dobu životnosti. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k životnosti tohto majetku. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti odhadovanej životnosti tohto majetku k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykazaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- x. Spoločnosť nám k 31. decembru 2021 a k 31. decembru 2020 neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k informáciám o výške majetku založenom v prospech úverových zmlúv. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o úplnosti a správnosti informácií zverejnených v poznámkach k účtovnej závierke a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu v poznámkach k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

- xi. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2021 odloženú daňovú pohľadávku v hodnote 837 tis. EUR (k 31. decembru 2020 odloženú daňovú pohľadávku v hodnote 1 178 tis. EUR), ktorej súčasťou je odložený daňový záväzok z rozdielu medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou dlhodobého majetku (viď Poznámka 17) k 31. decembru 2021 v hodnote 714 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 1 359 tis. EUR). Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k tejto položke vo výpočte odloženej dane. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti odloženej daňovej pohľadávky k 31. decembru 2021 a odloženého daňového záväzku k 31. decembru 2020 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- xii. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2021 vlastné imanie v hodnote 30 569 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 31 916 tis. EUR), pričom vo Výkaze zmien vlastného imania vykazuje položky vlastného imania v členení Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov v hodnote 2 393 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 3 044 tis. EUR), Fond z precenenia v hodnote 10 984 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 11 933 tis. EUR), Rezerva z úprav vo vlastnom imaní v zápornej hodnote 16 494 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 17 265 tis. EUR) a Nerozdelené výsledky minulých rokov v zápornej hodnote 8 318 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 12 210 tis. EUR). Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto položkám. Vzhľadom na povahu účtovných záznamov Spoločnosti sme neboli schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti týchto položiek a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu v poznámkach k účtovnej závierke za rok končiaci 31. decembra 2021 a 31. decembra 2020. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- xiii. Spoločnosť eviduje v podpornej evidencii dlhodobý hmotný majetok, na obstaranie ktorého bola poskytnutá dotácia, ktorej hodnota nesúhlasí s hodnotou zúčtovaných prijatých dotácií v celkovej výške 184 004 tis. EUR vykázaných k 31. decembru 2021 v rámci Dotácií k dlhodobému majetku a v rámci Dotácií k dlhodobému majetku – projekty EÚ. K rozdielu vo výške 785 tis. EUR nám Spoločnosť nevedela predložiť relevantnú podpornú dokumentáciu. Neboli sme schopní iným alternatívnym spôsobom získať dostatočné uistenie o správnosti vykázaných dotácií k dlhodobému hmotnému majetku vo výške 785 tis. EUR k 31. decembru 2021 a určiť, či sú potrebné úpravy tohto stavu vo výkaze o finančnej situácii a výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021.
- xiv. Spoločnosť k 31. decembru 2021 eviduje v rámci Obchodných pohľadávok otvorené pohľadávky voči HMB v hodnote 303 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 360 tis. EUR). HMB považuje pohľadávky vo výške 303 tis. EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 225 tis. EUR) za sporné a nepotvrdilo ich ako svoj záväzok voči Spoločnosti k 31. decembru 2021 a ani k 31. decembru 2020. Spoločnosť napriek tomu nevytvorila k týmto pohľadávkam opravnú položku. Ak by táto opravná položka bola vytvorená, hodnota Obchodných pohľadávok k 31. decembru 2021 by sa znížila o 303 tis. EUR (k 31. decembru 2020 o 225 tis. EUR), hodnota Nerozdelených výsledkov minulých rokov by sa znížila o 225 tis. EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 by sa znížil o 78 tis. EUR. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

- xv. Spoločnosť k 31. decembru 2021 eviduje v rámci Obchodných pohľadávok poskytnuté preddavky v hodnote 608 tis. EUR (k 31. decembru 2020 v hodnote 598 tis. EUR), ktoré vznikli v rokoch 2012-2015 a ostatné pohľadávky v hodnote 211 tis. EUR (k 31. decembru 2020 v hodnote 211 tis. EUR), ktoré vznikli v rokoch 2016-2019. Pri týchto pohľadávkach existuje minimálna pravdepodobnosť, že budú uhradené. Spoločnosť nám neposkytla dostatočnú podpornú dokumentáciu k týmto položkám. Takisto Spoločnosť k týmto pohľadávkam nevytvorila opravnú položku. Ak by táto opravná položka bola vytvorená, hodnota Obchodných pohľadávok k 31. decembru 2021 by sa znížila o 819 tis. EUR (k 31. decembru 2020 o 809 tis. EUR), hodnota Nerozdelených výsledkov minulých rokov by sa znížila o 809 tis. EUR a výsledok hospodárenia pred zdanením vykázaného vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci 31. decembra 2021 by sa znížil o 10 tis. EUR. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- xvi. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2021 odloženú daňovú pohľadávku vo výške 837 tis. EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 1 179 tis. EUR) na riadku Daň z príjmov – odložená daňová pohľadávka medzi krátkodobými aktívami vo Výkaze o finančnej situácii, pričom táto pohľadávka by mala byť vykázaná medzi dlhodobými aktívami Spoločnosti. Ak by táto odložená daňová pohľadávka bola vykázaná medzi dlhodobými aktívami Spoločnosti, hodnota Dlhodobých aktív by bola vykázaná k 31. decembru 2021 vo výške 272 020 tis. EUR (k 31. decembru 2020 vo výške 283 245 tis. EUR). Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- xvii. Spoločnosť vykazuje v poznámkach k 31. decembru 2021 v časti 6.1 Nehnutelnosti, stroje a zariadenia v pohybovej tabuľke majetku prírastky a úbytky za rok 2021 v obstarávacej cene nadhodnotené o 21 691 tis. EUR (za rok 2020 nadhodnotené o 26 712 tis. EUR) a prírastky v oprávkach za rok 2021 nadhodnotené o elimináciu odpisov v celkovej hodnote o 15 448 tis. EUR (za rok 2020: 17 972 tis. EUR). Ak by Spoločnosť upravila pohybovú tabuľku majetku, vykázala by prírastky za rok 2021 v obstarávacej cene 14 609 tis. EUR a úbytky v obstarávacej cene 13 619 tis. EUR (prírastky za rok 2020 v obstarávacej cene 13 090 tis. EUR a úbytky 2 336 tis. EUR). Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.
- xviii. Spoločnosť vykazuje v poznámkach k 31. decembru 2021 v časti 18 Rezervy v tabuľke Vývoj rezervy na zamestnanecké požitky náklady na súčasnú službu vo výške 462 tis. EUR a zníženie nákladov na súčasnú službu vo výške 1 483 tis. EUR z dôvodu aplikácie novej interpretácie štandardu Rady pre medzinárodné účtovné štandardy (Priradenie pôžitkov obdobiam služby IAS 19 Zamestnanecké požitky, ako je opísané v aktualizácii IFRIC z decembra 2020 a dokumente IAS z programu zasadnutia z mája 2021) na riadku Úrokové náklady. Ak by Spoločnosť upravila túto tabuľku, na riadku Úrokové náklady by vykazovala náklady vo výške 69 tis. EUR, na riadku Náklady na súčasnú službu vo výške 462 tis. EUR a na samostatnom riadku vplyv zmeny novej interpretácie štandardu IAS 19 vo výške 1 483 tis. EUR. Spoločnosť v poznámkach neopísala aplikáciu novej interpretácie štandardu pri výpočte rezervy na odchodné na rozdiel od roku 2020. Vplyv tejto zmeny Spoločnosť považuje za nevýznamný, preto ho vykazuje vo výsledku hospodárenia vo výkaze komplexného výsledku za rok končiaci sa 31. decembra 2021 a zmenu tejto účtovnej politiky Spoločnosť neupravila retrospektívne. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

- xix. Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2021 na riadku Strata pred zdanením vo Výkaze peňažných tokov stratu po zdanení vo výške 1 534 tis. EUR namiesto straty pred zdanením vo výške 471 tis. EUR (k 31. decembru 2020 zisk po zdanení vo výške 4 642 tis. EUR namiesto straty pred zdanením vo výške 55 tis. EUR), pričom rozdiel predstavuje náklad na daň z príjmu splatnej vo výške 85 tis. EUR a náklad na daň z príjmu odloženej vo výške 978 tis. EUR (k 31. decembru 2020 výnos z odloženej dane vo výške 4 697 tis. EUR), ktorý následne Spoločnosť vylučuje na riadku Ostatné nepeňažné operácie.

Ďalej Spoločnosť nesprávne vykazuje vo výkaze peňažných tokov peňažný príjem z bankových úverov vo výške 241 tis. EUR namiesto peňažného výdavku vo výške 11 086 tis. EUR (k 31. decembru 2020: príjem 14 197 tis. EUR namiesto peňažného príjmu vo výške 1 392 tis. EUR), splatené záväzky z leasingu ako peňažný výdavok vo výške 4 076 tis. EUR namiesto peňažného výdavku vo výške 2 150 tis. EUR (31. decembru 2020: peňažný príjem vo výške 3 111 tis. EUR namiesto peňažného výdavku vo výške 2 122 tis. EUR) a peňažný výdavok na nákup dlhodobého majetku vo výške 5 573 tis. EUR namiesto peňažného výdavku vo výške 14 477 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 10 992 tis. EUR namiesto peňažného výdavku vo výške 9 970 tis. EUR). Z dôvodu nesprávneho vykázania vyššie uvedených položiek Spoločnosť vykázala peňažné toky z prevádzkovej činnosti nižšie o 18 305 tis. EUR v položke Zmena stavu účtov časového rozlíšenia nižšie 15 524 tis. EUR, v položke Ostatné nepeňažné operácie nižšie 4 103 tis. EUR a v položke Zmena stavu pohľadávok vyššie o 1 322 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 17 016 tis. EUR v položke Zmena stavu účtov časového rozlíšenia). Ak by uvedené položky boli vykázané správne, čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti by predstavovali peňažný príjem vo výške 28 766 tis. EUR namiesto vykazaného peňažného príjmu vo výške 10 619 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 2 900 tis. EUR namiesto vykazaného peňažného výdavku vo výške 14 116 tis. EUR), čisté peňažné toky z investičnej činnosti by predstavovali peňažný výdavok vo výške 14 277 tis. EUR namiesto vykazaného výdavku vo výške 5 531 tis. EUR (k 31. decembru 2020: 9 927 tis. EUR namiesto vykazaného peňažného výdavku vo výške 10 949 tis. EUR) a čisté peňažné toky z finančnej činnosti by predstavovali peňažný výdavok vo výške 11 312 tis. EUR namiesto vykazaného peňažného výdavku vo výške 1 911 tis. EUR (k 31. decembru 2020: peňažný príjem vo výške 695 tis. EUR namiesto vykazaného peňažného príjmu vo výške 18 733 tis. EUR).

Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2020 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

- xx. Spoločnosť na základe rozhodnutia jediného akcionára zo dňa 3. marca 2022, ktorého účinnosť nastala zápisom do obchodného registra dňa 12. mája 2022, zvýšila základné imanie o 15 000 tis. EUR. Táto skutočnosť nie je v účtovnej závierke k 31. decembru 2021 zo dňa 31. mája 2022 zverejnená.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. decembra 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Bratislava, 28. novembra 2022



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Rastislav Begán
Licencia UDVA č. 1001