

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2023

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

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

Obchodné meno:	Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.
Sídlo:	911 05 Trenčín, Kožušnícka 4
Právna forma:	Akciová spoločnosť
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 10.3.1998
Hlavný predmet podnikania:	Výroba a rozvod vody, odvod a čistenie odpadových vôd
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť TVK, a.s. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2023

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	124 116 155	110 726 602	A
Čistý obrat celkom	16 065 671	14 450 707	A
Počet zamestnancov	198	191	A

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

Regulačný rámec v oblasti rozvoja a prevádzkovania verejných vodovodov a verejných kanalizácií

Podnikanie v oblasti verejných vodovodov a verejných kanalizácií upravuje zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách v znení neskorších predpisov.

Ceny v odvetví vodohospodárstva a podmienky ich uplatňovania upravuje Úrad pre reguláciu sieťových odvetví („ÚRSO“) zákonom č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov a Vyhláškou ÚRSO č. 323/2022 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou pre regulovaný subjekt. Regulácia cien sa vykonáva v zmysle Výnosu, ktorým sa ustanovuje regulácia na jednotlivé roky a na základe usmernenia, ktorým sa dopĺňajú jednotlivé paragrafy príslušného výnosu. ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu cien za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou vydal dňa 08.12.2022 pre našu Spoločnosť právoplatné cenové rozhodnutie č.0026/2023/V, ktorým určil ceny platné na obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2027. Toto rozhodnutie bolo menené týmito rozhodnutiami na jednotlivé roky:

- Rozhodnutie č. 0172/2023/V zo dňa 12.09.2023 zmena ceny od 1.10.2023
- Rozhodnutie č. 0005/2024/V zo dňa 11.12.2023 zmena ceny od 1.1.2024

ktorými určil maximálne ceny za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou.

Ceny pre rok 2023 sú zverejnené na našej webovej stránke: tvkas.sk. Ceny boli určené za m3 bez DPH:

	od 1.1.2023	od 1.10.2023	od 1.1.2024
maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	1,1369	1,2643	1,4418

maximálne cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom pre iné vodár. spoločnosti	0,6031	0,6031	0,7674
maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	1,2875	1,3832	1,5367

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

Spoločnosť **nie je** neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky:

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie (2022), bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa **25.05.2023**.

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti je zostavená ako **riadna** účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ide o účtovnú závierku **v sústave podvojného účtovníctva** a je zostavená za účtovné obdobie **od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023**. Bezprostredne predchádzajúce obdobie 1.1.2022 – 31.12.2022.

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

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako **pridružená** účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie) a adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok::

Mesto Trenčín, Mierové námestie č. 2, 911 01 Trenčín

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie 2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2022
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	198	191
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	198	192
- počet vedúcich zamestnancov	3	3

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

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

Nenastala žiadna skutočnosť, ktorá by v nasledujúcich dvanástich mesiacoch zabraňovala alebo obmedzovala nepretržite pokračovať v činnosti Spoločnosti.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód, a to s uvedením

dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo sa vedie v mene euro. Počas roka 2023 v spoločnosti neboli žiadne významné zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

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

Spoločnosť neeviduje také transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe a ani žiadne významné riziká alebo prínosy z nich vyplývajúce.

4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov:

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený:	Obstarávací cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávací cena
3.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
4.	Dlhodobý hmotný majetok vložený na splatenie základného imania	Reálna cena
5.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávací cena
6.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
7.	Krátkodobý finančný majetok:	-----
8.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
9.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
10.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
11.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávací cena
12.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

g) Informácia o poskytnutých dotáciách a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie a iné:

Dotácie: v roku 2023

Spoločnosť inkasovala časť investičnej dotácie z programu IROP: na vybudovanie ČOV v obci Častkovce (ú.346; príjem 746 tis.€), čo predstavuje 90 % z oprávnených výdavkov. Dotácia sa súvzťažne účtuje na účet 384 – výnosy budúcich období. Dielo bude zaradené do užívania na základe kolaudácie dočasného užívania stavby skúšobnej prevádzky v 01/2024. V roku 2023 bola prijatá dotácia od súkromného podnikateľského subjektu na spolufinancovanie preložky vodovodu na moste v k.ú. Veľké Bierovce vo výške 400 tis. €.

Investičné dotácie čerpané v minulosti sú účtované na účte 384 (výnosy budúcich období) a rozpúšťajú sa do výnosov (648 ostatné výnosy) systematicky a racionálne podľa doby použiteľnosti majetku.

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

Opravné položky k zásobám UJ stanovila podľa obrátkovosti a technologickej potreby rezervy zásob a ku krátkodobým pohľadávkam odborným odhadom bonity klienta.

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

Zásoby: ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob **vážený aritmetický priemer** (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).

Spoločnosť používa pri oceňovaní prírastku a valút kurz komerčnej banky, na úbytok sa používa FIFO.

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software a iný DNM	013	4	25
Stavby podľa druhu a dátumu obstarania	021	20 / 30 / 50	5,0 / 3,33 / 2,0
Počítače s príslušenstvom	022	4	25
Dopravné prostriedky / špeciálne	023	4 / 6	25,0 / 16,67
Ostatné stroje, zariadenie, technológie	022	6 / 10 / 10 / 12 / 20	16,67 / 10,0 / 8,33 / 5,0

Odpisový plán dlhodobého majetku sa tvorí v súlade s §28 zákona o účtovníctve na **základe predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotreba budúcich ekonomických úžitkov z majetku**. Spoločnosť používa **rovnorné** odpisovanie dlhodobého majetku. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, v ktorom bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým. Spoločnosť ÚJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory hnuteľných vecí. ÚJ používa komponentné odpisovanie. Dlhodobý majetok sa zaeviduje podľa začlenenia KP – kód štatistickej klasifikácie produktov podľa činnosti (CPA). Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru SOFTIP (taktiež daňové odpisy podľa zákona dani z príjmov).

ÚJ drobný nehmotný majetok do 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok účtuje do nákladov na účet 518 a drobný hmotný majetok do 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok účtuje ako zásobu a vybraný majetok eviduje v operatívnej evidencii.

Technické zhodnotenie hmotného aj nehmotného majetku do 1 700 € za účtovné obdobie ÚJ účtuje do nákladov.

Úroky z úveru sú do času zaradenia majetku účtované ako súčasť nákladov súvisiacich s obstaraním tohto majetku iba u vybraných významných projektoch. Po zaradení majetku sa úroky účtujú do nákladov.

5) *Informácie o oprave významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov.*

Spoločnosť v priebehu roka 2022 neúčtovala o opravách chýb minulých účtovných období.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o **dlhodobom nehmotnom majetku** za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstar. DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								

Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 090 655	277 844	0	9 883	0	0	1 378 382
Prírastky		33 423				33 423		66 846
Úbytky					9 883	33 423		43 306
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 124 078	277 844	0	0	0	0	1 401 922
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	746 374	55 434	0	9 883	0	0	811 691
Prírastky		110 966	26 562					137 528
Úbytky					9 883			9 883
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	857 340	81 996	0	0	0	0	939 336
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková cena</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	344 281	222 410	0	0	0	0	566 691
Stav na konci účtovného obdobia	0	266 738	195 848	0	0	0	0	462 586

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstar. DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	989 190	277 844	0	9 883	0	0	1 276 917
Prírastky		292 940				292 940		585 880
Úbytky		191 475				292 940		484 415
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 090 655	277 844	0	9 883	0	0	1 378 382
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	878 043	27 883	0	9 883	0	0	915 809

Prírastky		59 807	27 551					87 358
Úbytky		191 476						191 476
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	746 374	55 434	0	9 883	0	0	811 691
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková cena</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	111 147	249 961	0	0	0	0	361 108
Stav na konci účtovného obdobia	0	344 281	222 410	0	0	0	0	566 691

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Samost. hn. veci a súbory hn. Vecí	iné	Ostatný DHM	Obstar. DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 731 830	146 805 357	21 926 195	0	0	2 507 308	0	173 970 690
Prírastky	1 251 745	14 029 249	1 205 201			17 593 207	1 369 908	35 449 310
Úbytky		42 464	1 020 949			16 486 196	1 043 022	18 592 631
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	3 983 575	160 792 142	22 110 447	0	0	3 614 319	326 886	190 827 369
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	49 139 621	17 488 921	0	0	0	0	66 628 542
Prírastky		3 669 996	950 983					4 620 979
Úbytky		42 464	1 020 949					1 063 413
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	52 767 153	17 418 955	0	0	0		70 186 108
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková cena</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 731 830	97 665 736	4 437 274	0	0	2 507 308	0	107 342 148
Stav na konci účtovného obdobia	3 983 575	108 024 989	4 691 492	0	0	3 614 319	326 886	120 641 261

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Samost. hn. veci a súbory hn. Vecí	iné	Ostatný DHM	Obstar. DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
<i>Prvotné ocenenie</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 450 967	139 883 247	20 819 158	0	0	5 256 092	173 580	168 583 044
Prírastky	280 863	6 924 992	1 343 444			5 800 514	960 513	15 310 326
Úbytky		2 882	236 407			8 549 298	1 134 093	9 922 680
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	2 731 830	146 805 357	21 926 195	0	0	2 507 308	0	173 970 690
<i>Oprávky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	45 676 701	16 646 550	0	0	0	0	62 323 251
Prírastky		3 465 802	1 078 778					4 544 580
Úbytky		2 882	236 407					239 289
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	49 139 621	17 488 921	0	0	0		66 628 542
<i>Opravné položky</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Zostatková cena</i>								
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 450 967	94 206 546	4 172 608	0	0	5 256 092	173 580	106 259 793
Stav na konci účtovného obdobia	2 731 830	97 665 736	4 437 274	0	0	2 507 308	0	107 342 148

Dlhodobý majetok **je poistený** v Komunálnej poisťovni, a.s. Vienna Insurance Group, Štefánikova 17, 811 05 Bratislava (živel, krádež, vandalizmus, lom, všeobecná zodpovednosť za škodu, dopravné prostriedky – havarijné poistenie).

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému **nemá účtovná jednotka vlastnícke právo**: Predmetom finančného prenájmu sú vozidlá (osobné, nákladné, špeciálne), pracovné stroje, server. Doba trvania prenájmu je do 6 rokov. Celková obstarávacía cena majetku obstaraného formou lízingu, ktorý zatiaľ nebol k 31.12.2023 ukončený prevodom vlastníctva je: **1 161 905 €**.

Zmluvou o zabezpečovacom prevode práva je zabezpečený majetok financovaný formou spotrebného úveru. Predmetný majetok UJ využíva formou výpožičky, obstarávacía hodnota takého majetku je k 31.12.2023: **181 954 €**.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	Nehnuteľnosti LV 3787, k.u. Zlatovce, LV 5254 k.ú. T.Biskupice v OC 3 182 tis. €
Dlhodobý hm. majetok, s obmedz.právom s ním nakladať/viď bod b)	1 344 tis. €
Majetok obstaraný formou dotácií – nezarađený IROP (ú.042)	2 024 tis. €
Majetok obstaraný formou dotácií – zarađený v brutto OC (ú.01,02, 03)	61 667 tis. €/ z toho dotácia 54 303 tis.€

d) **Zásoby**: opravné položky, záložné právo a iné:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	11 141	0	11 141		0
Zásoby spolu (R34 súvahy):	11 141	0	11 141		0

Opravná položka k zásobám bola tvorená na základe odborného odhadu budúceho využitia týchto zásob.

Na zásoby nie je zriadené žiadne záložné právo.

e) **Pohľadávky**: najvýznamnejšie položky pohľadávok, opravné položky, lehoty splatnosti, záložné právo a iné:

Najvýznamnejšie pohľadávky sú pohľadávky z obchodného styku za vyfakturované vodné a stočné vo výške:

	bežné obdobie	bezprostredne predch. obdobie
311 vodné a stočné vrátane ZFD	792 656	743 298

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku	Zúčtovanie OP z dôvodu	Stav OP na konci
Krátkodobé pohľadávky celkom (R53 súvahy)					
- z toho:					
krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	44 904	9 515	4 786	1 777	47 856

Spoločnosť pri tvorbe účtovnej opravnej položky k pohľadávkam vychádza zo stanovenej metodiky (po lehote splatnosti 91-182 dní vo výške 50%, 183 – 360 dní vo výške 75%, nad 360 dní 100%) a individuálneho posúdenia pohľadávky na základe informácií od právneho zástupcu a podľa existencie opodstatneného predpokladu nevymôženia pohľadávky.

Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	600		600
Krátkodobé pohľadávky (R53) brutto	2 364 874	259 382	2 624 256

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky (R41 súvahy)	12 650		12 650
Krátkodobé pohľadávky (R53) brutto	2 123 321	295 663	2 418 984

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	--	--
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	vo výške zostatku úveru a kontokorentného účtu	všetky pohľadávky
Hodnota pohľadávok, s obmedzeným právom s nimi nakladať	--	--

Spoločnosť ručí svojimi pohľadávkami za úver v ČSOB v zmysle Zmluvy o účelovom úvere číslo 0552/16/80475, Zmluvy o účelovom úvere č. 0653/22/80475, Zmluvy o účelovom úvere č. 0512/23/80475 a Zmluvy o revolvingovom úvere č. 0652/22/80475 a zmluvy o kontokorentnom účte vo výške zostatku. Aktuálny stav úverov a kontokorentného účtu k 31.12.2023 je vo výške 9 864 tis.€.

f) Výpočet odloženej daňovej pohľadávky a záväzku: (§ 10 PU): je uvedený v časti 2 pasíva, písmeno f)

g) Informácie o vlastných akciách:

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie.

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

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	5 286	4 428

programy a licencie	5 286	4 428
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	41 152	39 080
poistné	15 926	16 231
programy, licencie a iné	25 226	22 849
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
iné		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	228	225
iné	228	225

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie:

	bežné obdobie	bezprostredne predch. obdobie	zmena
Vlastné imanie r.80	60 676 760	47 455 154	13 221 606

Základné imanie zapísané:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Základné imanie celkom	41 170 498	41 170 498
<i>Počet akcií</i>	<i>1 026 407</i>	<i>1 026 407</i>
Menovitá hodnota akcie	34,00 € / akcia	34,00 € / akcia
<i>Počet akcií</i>	<i>269</i>	<i>269</i>
Menovitá hodnota akcie	340 ,00 € / akcia	340 ,00 € / akcia
<i>Počet akcií</i>	<i>1 818</i>	<i>1 818</i>
Menovitá hodnota akcie	3 400,00 € / akcia	3 400,00 € / akcia

druh akcie: kmeňová, listinná, na meno

Zmena základného imania: mimoriadne valné zhromaždenie konané dňa 30.10.2023 rozhodlo o upísaní akcií v menovitej hodnote o výške 1 630 164 eur s emisným kurzom 13 041 312 eur.

Do dňa zostavenia účtovnej závierky akcionári upísali akcie:

Názov položky	Upísané akcie k 31.12.2023	Základné imanie po zapísaní do ORSK 10.01.2024
Základné imanie celkom	1 630 164	42 800 662
Počet akcií	36	1 026 443
Menovitá hodnota akcie	34,00 € / akcia	34,00 € / akcia
Počet akcií	41	310
Menovitá hodnota akcie	340 ,00 € / akcia	340 ,00 € / akcia
Počet akcií	475	2 293
Menovitá hodnota akcie	3 400,00 € / akcia	3 400,00 € / akcia

Zvýšené základné imanie bolo zapísané do obchodného registra dňa 10.01.2024. Rozdiel medzi emisným kurom a menovitou hodnotou akcií je emisné ážio, ktoré je vykázané v r. 85 súvahy vo výške 11 411 150 eur.

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk + / strata -	486 320
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	48 632
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	387 688
Prídel do sociálneho fondu	50 000
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	486 320

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zisk za obdobie r. 100	230 295	486 320
Základné imanie r. 81	42 800 662	41 170 498
pomer zisku k základnému imaniu	0,0054	0,0118

Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty za bežné obdobie:

Spoločnosť účtovný zisk za rok 2023 navrhuje zúčtovať do fondu na obnovu a rozvoj investícií, zákonného rezervného fondu a sociálneho fondu.

b) Rezervy:

Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na riziká a straty s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Oceňujú sa v odhadnutej výške potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti k závierkovému dňu. Spoločnosť vytvára rezervy, ak sú jej známe budúce riziká spojené s podnikaním alebo iné skutočnosti, ktoré môžu významne ovplyvniť výsledok hospodárenia v budúcnosti. Pri stanovení výšky rezervy a jej opodstatnenosti sa vychádza zo zásady verného a pravdivého zobrazenia majetku v účtovníctve a zásady opatrnosti.

Zákonné rezervy

Rezerva na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného sa vytvára na mzdy zamestnancov za nevyčerpané dovolenky za účtovné obdobie. Rezerva sa tvorí odhadom na základe priemerného zárobku za posledný štvrtrok a celkového počtu dní nevyčerpanej dovolenky a k tomu prislúchajúce poistné. Podkladom je výpočet z licencovaného mzdového softvéru.

Ostatné rezervy

Rezerva na nevyfakturované služby sa vytvára na dodávky, ktoré zo strany dodávateľa do konca príslušného účtovného obdobia neboli vyfakturované. V prípade, že zo zmluvy nie je zrejmá presná výška záväzku, spoločnosť vytvorí na takúto službu rezervu.

Rezervy na overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy, rezerva na overenie daňového priznania. Výška rezervy sa tvorí na základe zmluvy, resp. odhadovaných nákladov na zverejnenie účtovnej závierky a vyhotovenie výročnej správy.

Rezerva na reklamácie za vodné a stočné. Pri tvorbe tejto rezervy sa vychádzalo z počtu reklamácií a výšky reklamácií v eurách v predchádzajúcich obdobiach a štatistickej odchýlky v zmysle stanovených zásad podľa významnosti. Táto rezerva slúži na zúčtovanie dobropisov za dodávky realizované v bežnom účtovnom období, ktoré sú vystavené v nasledujúcom účtovnom období. Tvorba rezervy sa účtuje ako zníženie tržieb.

Rezerva na náklady súdnych sporov bola tvorená v súvislosti so závermi administratívnej kontroly za porušenie zákona o VO pri projekte „Intenzifikácia ČOV, odkanalizovanie a zásobovanie pitnou vodou v Trenčianskom regióne“ v zmysle Metodického pokynu CKO č. 11 v roku 2016. Od r. 2016 prebiehali súdne konania. Rozsudkom Najvyššieho správneho súdu SR zo dňa 31.03.2022 bola kasačná sťažnosť zamietnutá. V r. 2022 bola použitá rezerva na právne trovy a rezerva bola z väčšej časti rozpustená. Opätovne nám bolo dňa 20.12.2022 doručené Rozhodnutie Ministerstva životného prostredia o finančnej korekcii z projektu „Intenzifikácia ČOV, odkanalizovanie a zásobovanie pitnou vodou v Trenčianskom regióne“ na základe Protokolu o výsledku kontroly zo dňa 30.09.2016. Advokátskou kanceláriou, ktorá nás v tomto spore zastupuje bol podaný v zákonnej lehote rozklad.

Spoločnosť v bežnom účtovnom období prehodnotila výšku vytvorenej dlhodobej rezervy na odchodné. Rezerva je tvorená s ohľadom na výšku priemernej mzdy a priemerného počtu rokov odchodu do dôchodku. Rezerva je súčasnou hodnotou záväzku z odchodného k súvahovému dňu, spolu s úpravami o dohady pravdepodobnosti (pravdepodobnosť zotrvania v pracovnom pomere až do odchodu do dôchodku a pravdepodobnosť odchodu do dôchodku presne k dátumu vzniku nároku na dôchodok). Súčasná hodnota rezervy je stanovená očakávanými budúcimi peňažnými tokmi (plánovaný rast miezd) a s použitím úrokových sadzieb.

Všetky krátkodobé rezervy budú vyčerpané, prípadne zrušené v nasledujúcom účtovnom období. Dlhodobá rezerva na odchodné bude čerpaná v roku vyplatenia odchodného a dlhodobá rezerva na náklady súdnych sporov bude čerpaná v čase do ukončenia súdnych sporov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	454 776	45 411	24 187	0	476 000
z toho:					
Rezerva na odchodné	254 776	45 411	24 187	0	276 000
Rezerva súdne spory	200 000	0	0	0	200 000
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	114 103	100 386	105 406	7 917	100 386
z toho:					

Rezerva na dovolenku + poistné	75 223	94 486	69 166	6 057	94 486
Rezerva na odmeny + poistné	0	0		0	0
Rezerva na audit	2 100	5 400	2 100	0	5 400
Rezerva na výročnú správu	1 000	500	1 000	0	500
Rezerva na nevyfakt.dodávky					
Rezerva energie					
Rezerva reklamácie vodné, stočné	35 000	0	33 140	1 860	0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy spolu (riadok 118 súvahy):	2 463 799	32 798	2 042 002	0	454 776
z toho:					
Rezerva na odchodné	229 799	32 798	8 002	0	254 776
Rezerva súdne spory	2 234 000	0	2 034 000	0	200 000
Krátkodobé rezervy spolu (riadok 136 súvahy):	410 136	114 103	123 304	286 832	114 103
z toho:					
Rezerva na dovolenku + poistné	76 140	75 223	70 798	5 342	75 223
Rezerva na odmeny + poistné	193 336	0		193 336	0
Rezerva na audit	3 660	2 880	3 660	0	2 880
Rezerva na výročnú správu	1 000	1 000	1 000	0	1 000
Rezerva na nevyfakt.dodávky	18 000		13 000	5 000	0
Rezerva energie	40 000			40 000	0
Rezerva reklamácie vodné, stočné	78 000	35 000	34 846	43 154	35 000

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 495 582	0	1 495 582
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 491 878	0	2 294 997

názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do lehoty splatnosti	po lehote splatnosti	záväzky spolu
Dlhodobé záväzky (R102 súvahy)	1 482 568		1 482 568
Krátkodobé záväzky (R122 súvahy)	2 294 997	0	2 294 997

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu (R102)	1 495 582	1 482 568
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov vrátane	1 495 582	1 482 568
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0
Krátkodobé záväzky spolu (R122)	2 491 878	2 294 997
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 vrátane	2 491 878	2 294 997
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

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

Položky záväzkov	Bežné účtovné obdobie	
	Forma Zabezpečenia	Hodnota záväzkov
Záväzky zabezpečené záložným právom	pohľadávky, nehnuteľnosti	zostatok úverov
Záväzky zabezpečené inou formou zabezpečenia	---	---

f) Výpočet odloženého daňového záväzku a pohľadávky (§ 10 PU):

Bežné obdobie:

Odpočítateľné dočasné rozdiely	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane	Odložená daňová pohľadávka
				(%)	
Majetok:					
Nedaňové opravné položky k zásobám	0	0	0	21%	0
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	9 084	47 300	38 216	21%	8 025
Iné – (§19/3/a) (neuplatnené DO pri prenájme)	0	78 943	78 943	21%	16 578
Záväzky:					
Rozdiel, o ktorý zúčtovaná dotácia do výnosov na obstaranie DHM je nižšia ako dotácia do daňových odpisov	36 738 567	24 917 979	11 820 588	21%	2 482 323
Nedaňové rezervy	481 900		481 900	21%	101 199
Zmarená investícia	0	0	0	21%	0
Certifikát §17/19/3/a)	0	0	0	21%	0
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	36 364		36 364	21%	7 636
SPOLU:	37 265 915	25 044 222	12 456 011	x	2 615 762

Zdaniteľné dočasné rozdiely	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane	Odložený daňový záväzok
				(%)	
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	106 992 971	90 764 790	16 228 181	21%	3 407 918
Pohľadávky (výnosy) podmienené prijatím (§ 17/19/c; § 52/12 ZDP)					
SPOLU:	106 992 971	90 764 790	16 228 181	x	3 407 918

SPOLU odložená daň: pohľadávka - záväzok (r.117 súvahy)	-792 156
--	-----------------

Bezprostredne predchádzajúce obdobie:

Ozprečítané predchádzajúce obdobie:					
Odpočítateľné dočasné rozdiely	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane	Odložená daňová pohľadávka
				(%)	
Majetok:					
Nedaňové opravné položky k zásobám	16 965	28 106	11 141	21%	2 340
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	4 654	38 226	33 572	21%	7 050
Iné – (§19/3/a) (neuplatnené DO pri prenájme)	0	69 185	69 185	21%	14 529
Záväzky:					
Rozdiel, o ktorý zúčtovaná dotácia do výnosov na obstaranie DHM je nižšia ako dotácia do daňových odpisov	38 047 803	27 599 423	10 448 380	21%	2 194 160
Nedaňové rezervy	493 656		493 656	21%	103 668
Zmarená investícia	8 373	7 490	883	21%	185
Certifikát §17/19/3/a)	9 408	9 408	0	21%	0
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	37 885		37 885	21%	7 956
SPOLU:	38 618 744	27 751 838	11 094 702	x	2 329 887

Zdaniteľné dočasné rozdiely	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane	Odložený daňový záväzok
				(%)	
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC>DZC)	94 843 611	80 327 931	14 515 680	21%	3 048 293
SPOLU:	94 843 611	80 327 931	14 515 680	x	3 048 293

SPOLU odložená daň: pohľadávka - záväzok (r.117 súvahy)	-718 405
--	-----------------

Spoločnosť má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU). Odložená daňová pohľadávka sa vyčísluje len z odpočítateľných dočasných rozdielov. Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke účtovala z dôvodu, že v budúcich účtovných obdobiach predpokladá že vytvorí základ dane pre jej vyrovnanie. Zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky bolo zaúčtované zápisom (481/592) a zníženie (592/481). Zvýšenie odloženého daňového záväzku bolo zaúčtované ako zvýšenie nákladov (592/481), zníženie (481/592).

Spoločnosť do r. 2020 v súvahe vykazovala samostatne odloženú daňovú pohľadávku v časti aktív v r. 52 a samostatne odložený daňový záväzok v časti pasíva v r. 117. Od r. 2021 sa Spoločnosť rozhodla vykazovať zostatok odloženej dane podľa charakteru zostatku, **za rok 2023 je to odložený záväzok, ktorý sa vykazuje v riadku 117 súvahy.**

g) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu (SF)	18 221	12 062
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	45 963	27 010
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	50 000	15 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	95 963	42 010
Čerpanie sociálneho fondu	42 332	35 851
Konečný zostatok SF (R114 súvahy):	71 852	18 221

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

Bežné obdobie:

Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)			6 597 500		
0522/16/80475203	EUR	ČSOB investičný VP	4 052 000	3MEURIBOR+1,6%	15.11.2030
0653/22/80475206	EUR	ČSOB kúpa nehnuteľnosti	1 200 000	3MEURIBOR+0,69%	15.12.2032
0512/23/80475206	EUR	ČSOB kúpa nehnuteľnosti	1 345 500	3MEURIBOR+0,75%	15.12.2033
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)			3 266 766		
0522/16/80475203	EUR	ČSOB investičný VP	150 000	3MEURIBOR+1,6	15.12.2024
0653/22/80475206	EUR	ČSOB kúpa nehnuteľnosti	684 000	3MEURIBOR+0,69%	15.11.2024
0512/23/80475206	EUR	ČSOB kúpa nehnuteľnosti	149 500	3MEURIBOR+0,75%	15.12.2024
kontokorent 25817973/7500		mínusový zostatok	2 283 266	1MEURIBOR+0,59%	xx
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)					

Bezprostredne predchádzajúce obdobie:

Názov položky	mena	charakter úveru (napr. investičný, prevádzkový, preklenovací)	hodnota v eur	výška úroku (%)	splatnosť
Dlhodobé bankové úvery (R121 súvahy)			6 086 000		
0522/16/80475203	EUR	ČSOB investičný VP	4 736 000	3MEURIBOR+1,6%	15.11.2030
0653/22/80475206	EUR	ČSOB kúpa nehnuteľnosti	1 350 000	3MEURIBOR+0,69%	15.12.2032
Krátkodobé bankové úvery (R139 súvahy)			3 281 076		
0522/16/80475203	EUR	ČSOB investičný VP	150 000	3MEURIBOR+1,6	15.12.2023
0653/22/80475206	EUR	ČSOB kúpa nehnuteľnosti	684 000	3MEURIBOR+0,69%	15.11.2023
kontokorent 25817973/7500	EUR	mínusový zostatok	2 447 076	1MEURIBOR+0,59%	xx
Krátkodobé finančné výpomoci (R140 súvahy)					

Bankové úvery - **forma zabezpečenia:** záložné právo: pohľadávky, nehnuteľnosti.

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

Názov položky	Bežné UO	Bezprostredne predchádzajúce UO
Výdavky budúcich období dlhodobé - účet 383A (R142 súvahy)	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé – účet 383A (R143 súvahy)	16 048	13 288
Nevyúčtované úroky z úverov	16 048	13 260
Ostatné výdavky budúcich období		28
Výnosy budúcich období dlhodobé – účet 384A (R144 súvahy)	47 297 753	47 996 709
Dotácia ČOV PB ISPA	1 885 316	2 019 886
Dotácia EU, ŠR VP, technická pomoc KF	30 734 094	31 918 312
Dotácia Trenčianska Teplá, kanál Nové Mesto n/V	43 239	48 471
Bezodplatne nadob.majetok ŽSR	9 781 424	10 169 672
Dotácia IROP Považany	2 766 684	2 901 451
Dotácia IROP Častkovce - nezaradené	1 686 996	938 917
Dotácia súkr.podnik.	400 000	0
Výnosy budúcich období krátkodobé – účet 384A (145 súvahy)	1 697 482	1 547 931
Dotácia ČOV PB ISPA	134 586	134 602
Dotácia EU, ŠR VP, technická pomoc KF	1 082 631	981 046
Dotácia Trenčianska Teplá, kanál Nové Mesto n/V	5 232	5 232

Dotácie IROP Považany	86 785	38 803
Bezodplatne naob.majetok ŽSR	388 248	388 248

j) Majetok prenájatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	203 518	583 785	0	145 178	494 579	0
Finančný náklad	32 849	44 539	0	23 035	48 404	0
Spolu	236 367	628 324	0	168 213	542 983	0

k) **splatná daň, odložená daň**: vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	309 028			630 916		
teoretická daň	xx	64 896	21%	xx	132 492	21%
Daňovo neuznané náklady	1 532 882	321 905	104%	2 217 552	465 686	74%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 820 631	-382 333	-124%	-2 836 936	-595 757	-94%
Umorenie daňovej straty			0%			0%
Spolu úpravy ZD	-287 749	-60 427	-20%	-619 384	-130 071	-21%
Základ dane	21 279	4 469	1%	11 532	2 422	0%
členské príspevky > 5 %, rekl.predm.	2 444	513	0%	983	206	0%
Základ dane	23 723	4 982	2%	12 515	2 628	0%
Splatná daň z príjmov	xx	4 982	2%	xx	2 628	0%
Zrážková daň z príjmov	xx	1	0%	xx	0	0%
Odložená daň z príjmov	xx	73 750	24%	xx	141 968	23%
Celková daň z príjmov Σ	xx	78 733	25%	xx	144 596	23%

Teoretická daň (riadok 2) je hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

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

Typ výrobku, tovaru alebo služby	Suma výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Voda fakturovaná / 601	6 918 435	6 199 599
Voda odkanalizovaná / 602	8 629 221	7 358 225
Vývoz odpadových vôd / 602	160 028	135 642
Monitoring a čistenie kanalizácie / 602	38 735	28 315
Práce pre cudzích / 602	200 898	197 442
Nájomné / 602	30 142	28 258
Rozbory vody / 602	45 167	39 432
Ostatné / 602	43 044	23 794
Tržby za tovar-spätný lízing /604		440 000
Spolu:	16 065 671	14 450 707

všetky tržby sú v SR

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

Názov položky	Suma aktivovaných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Aktivácia DHM – vlastná práca, inžinierska činnosť	160 543	178 632
Aktivácia – účtovná skupina 62x (R07 VZaS)	160 543	178 632

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

Názov položky	Suma výnosov z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Predaj nepotrebného materiálu a majetku / r.07	131 727	40 377
Zmluvné pokuty, penále, prekročené ukazovatele	54 397	64 056
Výnos z odpísaných pohľadávok	0	0
Zúčtovanie investičných dotácií z účtu 384	1 309 236	1 373 451
Bezodplatne nadob.majetok ŽSR (384)	388 248	388 248
Ostatné prevádzkové výnosy	71 704	26 473
Ostatné výnosy z hosp.činnosti / r.09:	1 823 585	1 852 228

d) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie (účtová skupina 52x):

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	3 663 066	3 007 504
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Náklady na sociálne, zdravotné poistenie a DDS	1 341 860	1 100 694
Iné sociálne náklady	426 404	342 291
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	5 431 330	4 450 489

e) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: **bez náplne**

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na nákup služieb	
	Bežný rok	Minulý rok
Opravy a údržba	2 255 196	2 789 643
Nájomné, stráženie, upratovanie, derat.	275 141	439 467
Skládkovanie odpadu, vývoz a likvid.kalov, stav.odpad	259 324	328 899
Údržba softvéru a hardvéru	302 789	285 641
Revízie, overenie vodomero, rozbor vody	96 700	85 579
Výkony spojov, tlač a odosiel.dokumentov, poštovné	164 260	131 053
Právne, auditorské, poradenské služby	188 200	256 492
Dopravné náklady	14 604	76 656
Ostatné 51x	186 737	191 368
Náklady na nákup služieb (R14 výkazu ZaS)	3 742 951	4 584 798

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

Opis účtovného prípadu	Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	
	Bežný rok	Minulý rok
Zostatková cena predaného majetku	0	0
Odpis pohľadávok a opravné položky	6 797	-11 519
Poistenie majetku a iné poistenie	226 753	219 877
Tvorba a použitie rezerv na hosp.činnosť	0	-2 034 000
Ostatné náklady z hospodárskej činnosti	21 951	15 680
Spolu:	255 502	-1 809 962

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady z predaja CP a podielov (561)		
Nákladové úroky z bankových úverov a KK (562)	322 016	122 015
Kurzové straty počas roku (563 A)	69	77
Kurzové straty k závierkovému dňu (563 A)	0	0
Ostatné finančné náklady (56x)	25 475	19 944
Náklady na finančnú činnosť spolu (R45 výkazu ZaS)	347 560	142 036

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

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

Opis účtovného prípadu	Náklady na audit a poradenstvo	
	Bežný rok	Minulý rok
Náklady za overenie účtovnej závierky	9 200,-	7 360,-
Iné uisťovacie služby	--	--
Daňové poradenstvo	--	--
Neaudítorské služby	--	--

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja tovaru/ spätný lízing (604, 607)	0	440 000
Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	6 918 435	6 199 599
Tržby z predaja služieb (602, 606)	9 147 236	7 811 108
Iné súvisiace výnosy (64x, 66x)		
Čistý obrat celkom	16 065 671	14 450 707

Geografické oblasti odbytu: **100% tuzemsko**

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takými podmienenými záväzkami sú:

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

Spoločnosť vytvorila rezervu na možnú finančnú korekciu (viac informácií je uvedených v časti II, 2) Rezervy na strane 11. Spoločnosť na základe dostupných informácií a právnej analýzy verí, že výsledok nebude mať významný vplyv na finančnú situáciu spoločnosti.

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

Regulačný rámec v oblasti rozvoja a prevádzkovania verejných vodovodov a verejných kanalizácií

Podnikanie v oblasti verejných vodovodov a verejných kanalizácií upravuje zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách v znení neskorších predpisov. Zákon, okrem iného, upravuje zriaďovanie, rozvoj a prevádzku verejných vodovodov a verejných kanalizácií, práva a povinnosti ich prevádzkovateľov a taktiež dohľad zo strany orgánov verejnej správy, predovšetkým v oblasti dodržiavania kvalitatívnych ukazovateľov pre pitnú vodu a odvádzanie odpadových vôd. **Novelizáciou zákona má od r. 2022 vlastník verejného vodovodu a kanalizácie povinnosť vytvárať účelovú rezervu finančných prostriedkov a jej použitie na obnovu verejného vodovodu a kanalizácie v súlade s plánom obnovy.** Účelom plánu obnovy je obnovenie alebo zlepšenie stavu existujúcich objektov a zariadení verejného vodovodu a kanalizácie prostredníctvom opatrení uvedených v pláne obnovy. Vyhláškou 262/2010 Z.z. je ustanovený plán obnovy verejného vodovodu, plán obnovy verejnej kanalizácie.

V roku 2023 si Spoločnosť splnila povinnosť voči MŽPSR podaním Oznámenia informácií o tvorbe a spôsobe použitia účelovej finančnej rezervy, v ktorom bola uvedená tvorba účelovej rezervy vo výške 1 088 tis. EUR a realizovaná obnova vodohospodárskej infraštruktúry z vlastných a cudzích zdrojov v objeme 6 094 tis. EUR.

Environmentálna legislatíva v oblasti ochrany vôd

Dňa 13. mája 2004 schválil parlament Slovenskej republiky zákon č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), do ktorého boli tiež zahrnuté požiadavky smernice Rady 91/271/EHS o čistení komunálnych odpadových vôd v znení smernice Komisie 98/15/ES, nariadenia EP a Rady (ES) 1882/2003 a nariadenia EP a Rady (ES) č. 1137/2008 s cieľom dosiahnuť dobrý stav vôd v súlade s Vodným plánom Slovenska, t. j. intenzifikovať čistiare odpadových vôd, vybudovať nové čistiare odpadových vôd a dobudovať verejné kanalizácie. Na základe tohto zákona má Spoločnosť povinnosť dobudovať verejnú kanalizáciu so zabezpečením čistenia odpadových v aglomeráciách s počtom obyvateľov nad 2 000 a zabezpečiť dodržanie legislatívnych požiadaviek týkajúcich sa kvality vypúšťanej vyčistenej odpadovej vode v oblasti odstraňovania nutričov a fosforu. Spoločnosť financuje tieto investície z vlastných zdrojov a cudzích zdrojov s využitím dotácií zo štátneho rozpočtu a fondov Európskej únie.

Na základe vodného zákona Spoločnosť odvádza poplatky vo výške 0,0332 EUR/m³ za odobratú vodu z podzemných zdrojov a v zmysle Nariadenia vlády SR č. 755/2004 Z. z., ktorou sa ustanovuje výška neregulovaných platieb, výška poplatkov a podrobnosti súvisiace so spoplatňovaním užívania vôd, odvádza aj poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd. Výšku poplatkov určuje SLOVENSKÝ VODOHOSPODÁRSKY PODNIK, š.p. rozhodnutiami.

Poplatky za odobratú vodu z podzemných zdrojov	2023	2022
preddavky v eur	303 780	312 080
skutočnosť v eur	300 626	302 536
preplatok / nedoplatok v eur	-3 154	-9 544

predpokladané preddavky na rok 2024	303 780
-------------------------------------	---------

Poplatky za vypúšťanie odpadových vôd	2023	2022
preddavky v eur	57 734	49 496
skutočnosť v eur	39 113	57 152
preplatok / nedoplatok v eur	-18 621	7 656

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

Názov podsúvahovej položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zmluvy o správe a prevádzkovaní od .r. 2022 vo výške nájmu	20	25 020
Počet zmlúv o prevádzkovaní a správe	61	41
Prenájom majetku hospodárskej mobilizácie	876	876
Karty hosp.mobilizácie Slovnaft	20 000	20 000
Drobný majetok operatívna evidencia	821 558	777 082
Spolu:	842 515	823 019

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

V období v čase: po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) **nenastali žiadne významné udalosti**, ktoré by mali finančný vplyv na údaje vykázané v účtovnej závierke.

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

Spoločnosť **neuskutočnila** také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré by sa uskutočnili **za neobvyklých obchodných podmienok**. Na strane výnosov sú ceny za vodné a stočné schválené regulačným úradom URSO, na strane nákladov sú mieste dane a poplatky určené všeobecným záväzným nariadením. Ostatné výnosy sa realizujú za cenníkové ceny, ktoré sú rovnaké pre všetkých zákazníkov. Ostatné služby na strane nákladov sú v minimálnom rozsahu. Kúpa vodohospodárskej infraštruktúry je realizovaná v zmysle zásad hospodárenia s majetkom obcí a kúpna cena je stanovená znaleckým posudkom.

Ako spriaznené osoby sú identifikované nasledovné spoločnosti:

- pridružený podnik (39,01%): Mesto Trenčín a jeho dcérske spoločnosti a mestské rozpočtové organizácie:**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami, ktoré boli uzatvorené na základe obvyklých obchodných podmienok.

Spriaznená osoba: Mesto Trenčín a jeho mro a dcérske spoločnosti:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Zoznam transakcií náklady	-5 105 497	-10 420
Daň z nehnuteľnosti a poplatky za KO	-11 602	-9 902
Poplatky, overenie, ohlásenia	-30	-220
Služby (parkovanie a iné)	-5 513	-298
Kúpa vodárenskej infraštruktúry za ceny podľa znaleckého posudku	-5 088 352	0
Zoznam transakcií výnosy	291 344	263 396
Vodné	104 815	99 349
Stočné	165 184	161 815
Predaj služieb (rozbory, vytyčovanie, čistenie..)	21 345	2 232

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav pohľadávok a záväzkov k 31.12.		
Pohľadávky r.56	9 924	3 099
Záväzky r. 125	10	10

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

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

- 1) Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: **nie**
- 2) Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): **nie**
- 3) Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): **nie**

Článok IX – PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie 411	41 170 498				41 170 498
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania 419	0	1 630 164			1 630 164

Pohľadávky za upísané vlastné imanie 353	0	13 041 312	13 041 312		0
Emisné ážio 412	2	11 411 148			11 411 150
Ostatné kapitálové fondy 413	125 438				125 438
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov 417	4 398				4 398
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov 421	815 302	48 632			863 934
Štatutárny fond 423	0				0
Ostatné fondy 427	4 853 196	387 687			5 240 883
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov 414	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín 415	0				0
Oceňov.rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení 416	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov 428	0				0
Neuhrazená strata minulých rokov 429	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	486 320	230 295		486 320	230 295
Vyplatené dividendy	xx				xx
Ostatné položky vlastného imania	xx				xx
SPOLU hodnota vlastného imania:	47 455 154	26 749 238	13 041 312	486 320	60 676 760

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie 411	41 170 498				41 170 498
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0				0
Zmena základného imania 419	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie 353	0				0
Emisné ážio 412	2				2
Ostatné kapitálové fondy 413	125 438				125 438
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov 417	4 398				4 398
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov 421	710 619	104 683			815 302
Štatutárny fond 423	0				0
Ostatné fondy 427	3 926 041	927 155			4 853 196
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov 414	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín 415	0				0
Oceňov.rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení 416	0				0
Nerozdelený zisk minulých rokov 428	0				0
Neuhrazená strata minulých rokov 429	0				0

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 046 838	486 320		1 046 838	486 320
Vyplatené dividendy	xx				xx
Ostatné položky vlastného imania	xx				xx
SPOLU hodnota vlastného imania:	46 983 834	1 518 158	0	1 046 838	47 455 154

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV:

Riadok	Označenie	Názov riadku	Bežné obdobie	Minulé obdobie
1	Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	309 027	630 916
2	A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.) (+/-)	5 005 282	2 203 522
3	A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	4 720 610	4 627 926
4	A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	4 010
5	A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	0	0
6	A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	21 224	-2 009 023
7	A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	2 952	-13 994
8	A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-549 576	-909 577
9	A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	0	0
10	A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	285 851	111 362
11	A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
12	A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
13	A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	0	0
14	A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-131 727	-40 185
15	A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	655 948	433 003
16	A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)	-95 993	-448 522
17	A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-191 828	-23 088
18	A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	107 833	-262 506
19	A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-11 998	-162 928

20	A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0	0
21		Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A1 + A 2)	5 218 316	2 385 916
22	A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	0
23	A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-285 851	-111 362
24	A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	0
25	A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	0
26		Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)	4 932 465	2 274 554
27	A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	27 235	-45 887
28	A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	0	0
29	A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
30	A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A. 9.)	4 959 700	2 228 667
31	B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-33 423	-292 940
32	B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-17 882 195	-5 626 934
33	B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	0	0
34	B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
35	B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	131 727	40 185
36	B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
37	B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
38	B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
39	B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
40	B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
42	B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
43	B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0

44	B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
45	B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	0	0
46	B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)	0	0
47	B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
48	B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
49	B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
50	B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
51	B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 20.)	-17 783 891	-5 879 689
52	C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	13 041 312	0
53	C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	13 041 312	0
54	C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	0	0
55	C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	0	0
56	C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0	0
57	C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	0	0
58	C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0	0
59	C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	0	0
60	C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	0	0
61	C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 10.)	-227 775	2 917 048
62	C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
63	C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	0	0
64	C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	5 331 189	3 947 077
65	C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-4 834 000	-684 000
66	C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	0	0
67	C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0	0
68	C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	-724 965	-346 029
70	C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	0

71	C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	0	0
72	C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
73	C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
74	C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
75	C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
76	C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)	0	0
77	C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
78	C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
79	C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	12 813 537	2 917 048
80	D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	-10 654	-733 974
81	E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	24 850	758 824
82	F	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	14 195	24 850
83	G	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
84	H	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	14 195	24 850
85		Rozdiel	0	0