

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.
Prešovská 48
826 46 Bratislava

Spoločnosť Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), bola založená 2. decembra 2002 a do obchodného registra bola zapísaná 7. januára 2003 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III v Bratislave, oddiel: Sa, vložka číslo: 3080/B).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prevádzkovanie verejných vodovodov I. až III. kategórie,
- prevádzkovanie verejných kanalizácií I. až III. kategórie,
- distribúcia a predaj úžitkovej vody,
- vykonávanie fyzikálno-chemických, biologických a mikrobiologických rozborov povrchových, pitných a odpadových vôd v rozsahu voľnej živnosti,
- vykonávanie fyzikálno-chemických, biologických a mikrobiologických rozborov kalov a bioplynu a odberov vzoriek pitných a odpadových vôd, kalov a bioplynu v rozsahu voľnej živnosti
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom,
- výkon činnosti stavebného dozoru - Pozemné a inžinierske stavby,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- prevádzkovanie kultúrnych, spoločenských a zábavných zariadení,
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa ustanovení § 56 ods. 5 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 2. júna 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa ustanovení § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre primárnych používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky subjektu verejnej správy Hlavného mesta SR Bratislavy a táto sa zahŕňa do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Súhrnná účtovná závierka predstavuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky zostavené na základe princípu konsolidácie uplatňovaného v Medzinárodných účtovných štandardoch pre verejnú správu (IPSAS). Účtovné jednotky zahrnuté do súhrnnej účtovnej závierky tvoria tzv. súhrnný celok. Dôvodom pre tento názov je zostavovanie súhrnnej účtovnej závierky ako účtovného dokumentu na základe účtovných štandardov. Keďže nedochádza k naplneniu zásady kontroly jednej účtovnej jednotky nad ostatnými (Ministerstvo financií Slovenskej republiky nevlastní subjekty územnej samosprávy a podobne), nemôže byť závierka nazvaná ako konsolidovaná účtovná závierka, ale ako súhrnná účtovná závierka.

Súhrnná účtovná závierka sa spracováva na základe konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy, konsolidovaných účtovných závierok obcí, konsolidovaných účtovných závierok vyšších územných celkov, individuálnych účtovných závierok obcí, ktoré nezostavili konsolidovanú účtovnú závierku a individuálnych účtovných závierok ostatných subjektov verejnej správy a právnických osôb s majetkovou účasťou štátu založených podľa osobitných predpisov.

Súhrnná účtovná závierka je uložená v Registri účtovných závierok na stránke <http://www.registeruz.sk>, pod IČO Ministerstva financií SR.

Spoločnosť je materskou účtovnou jednotkou, pretože má viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách. Spoločnosť má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných účtovných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a tie účtovné jednotky, ktoré Spoločnosť kontroluje v zmysle definície kontroly v Medzinárodnom štandarde finančného výkazníctva č. 10 (ďalej len „Skupina“). Konsolidovaná účtovná závierka Skupiny je uložená v Registri účtovných závierok na stránke <http://www.registeruz.sk>, pod IČO Spoločnosti alebo je možné dostať ju priamo v sídle Spoločnosti.

Obchodné meno, IČO a sídlo dcérskych účtovných jednotiek je uvedené nižšie:

Názov ÚJ	IČO	Sídlo	Výška podielu
BIONERGY, a. s.	45 322 317	Prešovská 48, Bratislava, Slovenská republika	100 %
Nadácia BVS	42 172 446	Prešovská 48, Bratislava, Slovenská republika	100 %

Hlavným predmetom činnosti dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s. je podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom, ktorý vzniká pri prevádzke ČOV. Prvoradým poslaním je kontinuálne spracovanie čistiarenských kalov a iných biologicky rozložiteľných odpadov v rámci regionálnej pôsobnosti Spoločnosti, a následné spaľovanie kalového plynu v kogeneračných jednotkách za účelom výroby elektrickej energie a tepla.

Nadácia BVS podporuje vzdelávacie, osvetové a kultúrne aktivity a projekty, ktoré prehlbujú záujem verejnosti o vodu, zdroje pitnej vody a ich ochranu, vytvárajú novú kultúru vnímania vody a vzťah k nej. Nadácia spolupracuje s materskými, základnými, strednými a vysokými školami, s mimovládnyimi organizáciami, inštitúciami a jednotlivcami. Nadácia BVS realizuje aktivity aj pre zamestnancov BVS a jej dcérske spoločnosti.

Prepojené účtovné jednotky, tak ako sú definované v § 14 ods. 3 postupov účtovania, sú ďalej v závierke označované aj skratkou „PUJ“.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 1064 (v účtovnom období 2022 bol 1095), z toho 571 zamestnancov kategórie technicko-hospodársky zamestnanec (ďalej len „THZ“) a 493 zamestnancov kategórie robotník (ďalej len „R“).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 1095, z toho 193 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 1137 zamestnancov, z toho 193 vedúcich zamestnancov). K 31.12.2023 Spoločnosť zamestnávala 288 žien, z toho 44 vo vedúcich pozíciách.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných závierok 28. marca 2023.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 29. septembra 2022 schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

V roku 2023 pokračoval vojnový konflikt medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a naďalej výrazne zasahuje do celosvetového diania, negatívne ovplyvňuje ceny komodít a finančné trhy a prispieva k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiach v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Aj keď rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť v danom momente nie je možné úplne predvídať, Spoločnosť aktuálne neidentifikovala významné negatívne dopady na jej fungovanie a je presvedčená, že nevedie k významnej neistote predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

2. Zmena účtovných metód a všeobecných účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

3. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov. Manažment Spoločnosti sa snaží zabezpečiť čo najlepší kvalifikovaný odhad a preto sa pri úsudkoch, odhadoch a predpokladoch spolieha aj na poradenstvo odborných poradcov, zohľadňuje najnovšie dostupné relevantné informácie a interne posudzuje pravdepodobný výsledok skutočností.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Neistoty v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období, vznikajú najmä pri výpočte odpisov na základe odhadovanej životnosti dlhodobého majetku, tvorbe rezerv na pasívne súdne spory, pri tvorbe opravnej položky na zníženie hodnoty dlhodobého majetku Spoločnosti a pri tvorbe dohadnej položky na výnosy.

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou. Hodnota odpisovaného dlhodobého majetku nadobudnutého bezodplatne od iných osôb ako akcionárov sa pri zaradení do užívania súvzťažne účtuje na účet 384 – *Výnosy budúcich období* s vplyvom na hospodársky výsledok počas doby odpisovania majetku v hodnote účtovných odpisov za jednotlivé obdobia. Neodpisovaný dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb ako akcionárov sa pri zaradení do užívania súvzťažne účtuje s vplyvom na hospodársky výsledok na účet 648 – *Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti*.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne od akcionárov sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 413 – *Ostatné kapitálové fondy*, v ocenení reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý zámenou sa oceňuje reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový účet, na ktorom sa účtuje úbytok majetku alebo na vecne príslušný výnosový účet, na ktorom sa účtuje dosiahnutie výnosu z tohto majetku.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- a) možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat',
- b) zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- c) schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- d) spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- e) dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- f) spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Goodwill sa účtuje pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti, ak je kúpna cena alebo uznaná hodnota vkladu vyššia ako je reálna hodnota jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ktorou sa tento majetok a záväzky ocenia v účtovníctve kupujúceho alebo prijímateľa vkladu. Záporný goodwill sa zaúčtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri kúpe alebo vklade podniku alebo jeho časti. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 – *Oprávky ku goodwillu*.

Goodwill sa účtuje pri zlúčení, splynutí a rozdelení, ak účtovná hodnota podielu jednej zúčastnenej spoločnosti v inej zúčastnenej spoločnosti je vyššia než reálna hodnota majetku a záväzkov pripadajúca na tento podiel, pričom účtovnou hodnotou podielu pri splynutí a rozdelení sa rozumie hodnota podielu ocenená reálnou hodnotou. Záporný goodwill sa účtuje v prospech účtu 015 – *Goodwill*. Pri účtovaní goodwillu sa zisťuje, v akej výške sa v budúcnosti v súvislosti s goodwillom zvýšia ekonomické úžitky a v súvislosti so záporným goodwillom, znížia ekonomické úžitky. Ak budúce zvýšenie ekonomických úžitkov bude pravdepodobne nižšie než je výška goodwillu zaúčtovaná na účte 015 – *Goodwill*, príslušná časť goodwillu sa odpíše pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Vzniknutý záporný goodwill sa jednorazovo odpíše v prospech účtu 551 – *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* so súvzťažným zápisom na ťarchu účtu 075 – *Oprávky ku goodwillu*.

Pri nepeňažnom vklade, ktorým je podnik alebo časť podniku (ďalej len „vklad podniku“), sa v účtovníctve prijímateľa vkladu podniku účtujú prijímané jednotlivé zložky majetku a záväzkov tvoriace vklad podniku na vecne príslušné účty v ocenení reálnou hodnotou. Rozdiel medzi reálnou hodnotou jednotlivých zložiek majetku a záväzkov tvoriacich vklad podniku a hodnotou nepeňažného vkladu započítanou na vklad spoločníka (ďalej len „uznaná hodnota vkladu“), účtuje podľa charakteru ako goodwill alebo ako záporný goodwill na účet 015 – *Goodwill*.

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. K 1.1.2023 Spoločnosť prehodnotila predpokladanú životnosť jednotlivých položiek dlhodobého nehmotného majetku, v súlade s prílohou vyhlášky č. 323/2022 Z. z., ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou a niektoré podmienky vykonávania regulovaných činností vo vodnom hospodárstve (v tomto odseku ďalej len „vyhláška“). V súlade s vyhláškou vstupujú do ceny vody odpisy majetku vypočítané podľa životnosti uvedenej v prílohe vyhlášky. Keďže nová vyhláška bola pripravovaná v súčinnosti s Asociáciou vodárenských spoločností, príloha vo vyhláške vychádza zo skúseností naprieč vodárenskými spoločnosťami a je teda najpresnejším odhadom životností jednotlivých druhov majetku v podmienkach Slovenskej republiky.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – *Ostatné služby*.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia,

- sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania (stroje, prístroje a zariadenia, ktoré sú súčasťou budov a vodomery),
- sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby (ostatný drobný dlhodobý hmotný majetok).

Pozemky sa neodpisujú.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého nehmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	5	lineárna	20
Oceniťelné práva (licencie)	5	lineárna	20
Záporný goodwill	1	lineárna	100

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby:			
- budovy	12 - 60	lineárna	1,67 – 8,33
- vodovodné a kanalizačné siete	12 - 80	lineárna	1,25 – 8,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 25	lineárna	4 - 25
Vodomery	4 - 6	lineárna	16,67 – 25
Dopravné prostriedky	6 - 10	lineárna	10 – 16,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	lineárna	rôzna

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku, sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov,
- diskontovaná hodnota odhadovaných budúcich peňažných tokov z používania majetku je nižšia ako ocenenie majetku v účtovníctve.

Znehodnotenie budov, stavieb, strojov a zariadenia

Spoločnosť prehodnotila výšku opravnej položky týkajúcu sa znehodnotenia budov, stavieb, strojov a zariadení na základe posúdenia plánovaného využitia. Pri posudzovaní realizovateľnej hodnoty budov, stavieb, strojov a zariadení boli brané do úvahy určité predpoklady a odhady, ktoré môžu v budúcnosti podliehať zmenám. Návrh hodnoty budov, strojov a zariadení pre dlhodobý majetok používaný na produkciu, distribúciu vody a odvádzanie vody, závisí, medziiným, od budúcich taríf za jednotlivé služby, ktoré sú regulované. Spoločnosť zároveň posúdila zníženie hodnoty investície do dcérskej spoločnosti. Podrobnejšie informácie o opravných položkách na zníženie hodnoty budov stavieb, strojov a zariadenia a cenovej regulácii sa uvádzajú v časti C. poznámok.

5. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podiel v prepojených účtovných jednotkách.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (poplatky, provízie za sprostredkovanie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny cenných papierov nie sú úroky z úverov na obstaranie podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou podielu.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa podiel v dcérskej účtovnej jednotke oceňuje obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie jej hodnoty oproti jej oceneniu v účtovníctve.

6. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej váženým aritmetickým priemerom.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

8. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok Spoločnosti predstavujú vlastné akcie. Vlastné akcie sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

9. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je nízke.

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti okrem odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku. Odložená daňová pohľadávka sa účtuje len do výšky, v akej jej budúca realizácia povedie k odpočítateľnej položke pri výpočte budúceho základu dane a teda k realizácii daňového benefitu.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší alebo zníži, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, aby účtovná hodnota majetku neprevýšila tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka v minulosti nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou, posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

12. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

13. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. V prípade, ak ide o rezervu, ktorá sa týka viacerých nákladových druhov alebo na tento nákladový druh nie je ustanovený nákladový účet, tvorí sa rezerva na ľarchu účtu 548 – *Ostatné náklady na hospodársku činnosť*. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom, ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovaným počtom zamestnancov v nasledujúcom účtovnom období a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a plánovanej zmeny počtu zamestnancov. Rezerva sa tvorí, len ak k súvahovému dňu existuje povinnosť odstupné vyplatiť, pričom povinnosť môže existovať nielen na základe zmluvy, ale aj na základe oprávneného očakávania zo strany príslušných zamestnancov, že im odstupné bude vyplatené.

Ostatné rezervy

Spoločnosť tvorí rezervy na rizikové súdne spory, environmentálne záväzky, zamestnanecké požitky, majetkovo-právne vysporiadania a iné prevádzkové náklady. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa posudzuje ich výška a odôvodnenosť.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

14. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku (ďalej len „odchodné“), na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Náklady na zamestnanecké požitky a na odmeny pri pracovných jubileách sú stanovené poisťno-matematickou metódou plánovaného ročného zhodnotenia prírastkov, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na odchodné účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou vo výške úrokovej miery vysokokvalitných korporátnych dlhopisov pri 30 ročnej splatnosti zverejnených Európskou centrálnou bankou. Spoločnosť odvodzuje diskontnú sadzbu od predpokladanej reálnej úrokovej miery 2,3476 % p. a. a pri výpočte záväzku použila predpoklad očakávanej zamestnaneckej fluktuácie 11,58 % p. a.

15. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – *Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka*.

16. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

17. Dotácie zo štátneho rozpočtu a príspevky z európskych štrukturálnych a investičných fondov (nenávratné finančné výpomoci)

O nároku na dotácie, podporu alebo príspevkov (ďalej len „dotácie“) sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosti sú poskytované dotácie najmä na projekty rekonštrukcií a modernizácií vodných stavieb, s podmienkou zachovania vlastníctva týchto stavieb minimálne po dobu 5 rokov od ukončenia projektov. Tieto stavby sa odpisujú počas predpokladanej doby ich používania a predpokladaného priebehu ich opotrebenia. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s účtovnými odpismi týchto stavieb.

18. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

19. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do výnosov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

20. Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

21. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

22. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

23. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - *Nerozdelený zisk minulých rokov* a 429 - *Neuhrazená strata minulých rokov*, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o významnej oprave chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13.

Súčasťou zostatku na účtoch obstarania dlhodobého hmotného majetku sú aj stavby, ktoré sú v užívaní, ku ktorým prebiehajú procesy ku kompletizácii dokumentácie potrebnej k zaradeniu do majetku. K týmto stavbám Spoločnosť tvorí opravné položky vo výške odpisov.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený nasledovne:

nehnuteľný majetok, vrátane stavebných súčastí, spevnené plochy – súbor

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 292 000 000 EUR
- stavebné súčasti – krádež, lúpež do poistnej sumy 66 000 EUR
- stavebné súčasti – vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR
- súbor pevne vsadeného alebo osadeného skla vyplňajúceho vonkajšie otvory budov, súbor skiel, pultov, vitrín vo vnútri budov – rozbitie skla do poistnej sumy 10 000 EUR

hnuteľný majetok, stroje, prístroje a zariadenia – súbor

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 46 500 000 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 100 000 EUR
- vandalizmus do poistnej sumy 10 000 EUR

výber zbierkových predmetov vo Vodárenskom múzeu

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 12 320 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 12 320 EUR
- vandalizmus do poistnej sumy 12 320 EUR.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13

Výška vlastného imania k 31. decembru 2023 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI v %	Podiel na hlas. právach v %	Výsledok hospodárenia po zdanení v EUR		Vlastné imanie v EUR		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe v EUR	
			2023	2022	2023	2022	2023	2022
Dcérske ÚJ								
BIONERGY, a. s.	100	100	291 387*	201 329	21 367 984*	21 076 598	17 756 653	17 756 653
Ostatné ÚJ								
Nadácia BVS	100	100	n/a**	-32 002	n/a**	6 892	6 639	6 639
Spolu							17 763 292	17 763 292

* Výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti BIONERGY, a. s. za rok 2023 sú predbežnými výsledkami spoločnosti k 31.12.2023.

** Výsledky hospodárenia a vlastné imanie Nadácie BVS za rok 2023 nie sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky dostupné.

Spoločnosť v roku 2009 založila súkromnú akciovú spoločnosť BIONERGY, a. s. Základné imanie Spoločnosť splatila formou vkladu peňažného a nepeňažného majetku (dlhodobý hmotný majetok). V účtovnej závierke vykázala Spoločnosť nadobudnutie podielu na účte 061 – *Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke* v hodnote 48 000 000 EUR. Cena podielu bola stanovená, vzhľadom na povinnosť Spoločnosti zistiť hodnotu prevádzaného nepeňažného vkladu pri založení dcérskej spoločnosti, znaleckým posudkom (ocenenie reálnou hodnotou). Spoločnosť pri nadobudnutí podielu zároveň vykázala, na účte 415 - *Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí*, oceňovací rozdiel v hodnote 30 834 960 EUR, ktorý vznikol z rozdielu medzi účtovnou a reálnou hodnotou nepeňažného vkladu pri založení.

Spoločnosť v roku 2020 opravila hodnotu majetku zaúčtovaním opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku, dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému finančnému majetku v sume 81,883 mil. EUR, vrátane opravnej položky k finančnej investícii v BIONERGY, a. s. vo výške 30,243 mil. EUR.

V roku 2023 Spoločnosť opätovne prepočítala výšku opravnej položky v sume 86,377 mil. EUR pre dlhodobý majetok. Na základe vykonaného testu znehodnotenia dlhodobého majetku Spoločnosť vyhodnotila výšku zaúčtovanej opravnej položky k 31. decembru 2023 ako dostatočnú.

Pre výpočet opravnej položky pre dlhodobý majetok Spoločnosť použila metódu budúcich diskontovaných príjmov, ktorá sa porovnala so zostatkovou hodnotou majetku v účtovníctve. Spoločnosť predpokladá, že dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý finančný majetok tvoria jeden celok generujúci budúce príjmy a preto tento test sa na tieto položky pozerá ako na nerozlučné časti. Dcérska spoločnosť nemá žiadne významné výnosy okrem výnosov od Spoločnosti.

Najdôležitejšie predpoklady pri výpočte boli diskontná sadzba, odhadované budúce peňažné toky, budúce kapitálové výdavky potrebné pre zabezpečenie príjmov a potrebný pracovný kapitál. Pre viac informácií pozri časť F. poznámok.

Bratislavská vodárenská spoločnosť, a.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku v EUR

31.12.2023

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	7 563 538	-	20 637	982 701	8 525 602	3 887 607	2 090 508	20 637	-	5 957 478	2 568 124	3 675 931
Oceniteľné práva	2 778 242	-	-	142 520	2 920 763	2 140 108	419 127	-	-	2 559 236	361 527	638 134
Goodwill	-644 034	-	-	-	-644 034	-644 034	-	-	-	-644 034	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	766 460	-	-	28 210	794 670	506 117	58 542	-	-	564 659	230 011	260 343
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	76 093	1 107 630	-	-1 083 483	100 240	-	-	-	-	-	100 240	76 093
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	2 492	36 176	34 604	-	4 064	-	-	-	-	-	4 064	2 492
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	10 542 791	1 143 806	55 241	69 948	11 701 305	5 889 798	2 568 177	20 637	-	8 437 339	3 263 966	4 652 993
Pozemky	78 222 973	-	9 659	2 338 020	80 551 334	9 486 086	-	-	-	9 486 086	71 065 248	68 736 887
Stavby	733 178 153	-	184 864	44 234 470	777 227 759	469 379 780	8 039 879	335 724	-	477 083 935	300 143 824	263 798 373
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	135 147 805	-	6 010 499	7 430 148	136 567 454	110 878 760	6 117 404	5 992 157	-	111 004 007	25 563 447	24 269 045
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	205 990	-	-	-	205 990	-	-	-	-	-	205 990	205 990
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	53 670 793	55 951 403	-	-54 072 586	55 549 610	1 680 020	2 274 270	-	-	3 954 290	51 595 319	51 990 773
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	661 773	309 602	360 689	-	610 686	-	-	-	-	-	610 686	661 773
Dlhodobý hmotný majetok spolu	1 001 087 487	56 261 005	6 565 711	-69 948	1 050 712 833	591 424 646	16 431 554	6 327 882	-	601 528 318	449 184 515	409 662 841
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	48 000 000	-	-	-	48 000 000	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 756 653	17 756 653
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	6 639	-	-	-	6 639	-	-	-	-	-	6 639	6 639
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	48 006 639	-	-	-	48 006 639	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 763 292	17 763 292
Neobežný majetok spolu	1 059 636 917	57 404 811	6 620 952	-	1 110 420 777	627 557 791	18 999 731	6 348 519	-	640 209 004	470 211 773	432 079 126

31.12.2022

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	6 603 826	-	142 422	1 102 135	7 563 538	3 416 755	613 274	142 422	-	3 887 607	3 675 931	3 187 070
Oceniteľné práva	2 737 896	-	-	40 347	2 778 242	2 021 936	118 172	-	-	2 140 108	638 134	715 960
Goodwill	-644 034	-	-	-	-644 034	-644 034	-	-	-	-644 034	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	513 496	-	-	252 964	766 460	465 267	40 850	-	-	506 117	260 343	48 229
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	29 127	1 443 394	983	-1 395 446	76 093	982	-	982	-	-	76 093	28 145
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	-	2 492	-	-	2 492	-	-	-	-	-	2 492	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	9 240 310	1 445 886	143 405	0	10 542 791	5 260 906	772 296	143 404	-	5 889 798	4 652 993	3 979 404
Pozemky	77 509 946	-	6 264	719 292	78 222 973	9 486 086	-	-	-	9 486 086	68 736 887	68 023 860
Stavby	712 230 933	-	129 510	21 076 730	733 178 153	453 345 997	16 177 055	143 272	-	469 379 780	263 798 373	258 884 935
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	127 648 836	-	2 397 830	9 896 798	135 147 805	106 094 703	7 168 293	2 384 237	-	110 878 760	24 269 045	21 554 133
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	205 990	-	-	-	205 990	-	-	-	-	-	205 990	205 990
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	34 454 382	51 057 146	147 916	-31 692 820	53 670 793	1 606 284	218 745	145 009	-	1 680 020	51 990 773	32 848 098
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	595 432	66 341	-	-	661 773	-	-	-	-	-	661 773	595 432
Dlhodobý hmotný majetok spolu	952 645 519	51 123 487	2 681 520	0	1 001 087 487	570 553 071	23 564 093	2 272 518	-	591 424 646	409 662 841	382 112 448
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	48 000 000	-	-	-	48 000 000	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 756 653	17 756 653
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	6 639	-	-	-	6 639	-	-	-	-	-	6 639	6 639
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	48 006 639	-	-	-	48 006 639	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 763 292	17 763 292
Neobežný majetok spolu	1 009 892 468	52 569 373	2 824 925	0	1 059 636 917	606 037 324	24 336 389	2 815 923	-	627 557 791	432 079 126	403 855 144

4. Zásoby

Zásoby sú poistené nasledovne:

zásoby – súbor

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 10 000 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 10 000 EUR

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Materiál	373 031	-	-	15 130	357 900
Opravná položka k zásobám spolu	373 031	-	-	15 130	357 900

Vývoj opravnej položky k zásobám v predchádzajúcom účtovnom období je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Materiál	373 203	8 948	-	9 120	373 031
Opravná položka k zásobám spolu	373 203	8 948	-	9 120	373 031

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku voči PUJ	2 969	-	-	2 890	79
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 215 201	896 311	325 616	236 441	3 549 455
Iné pohľadávky	49 047	4 048	11 297	-	41 798
Opravná položka k pohľadávkam spolu	3 267 217	900 359	336 913	239 331	3 591 332

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v predchádzajúcom účtovnom období je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku voči PUJ	657 801	-	-	-654 832	2 969
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 795 128	1 853 814	-412 577	-21 163	3 215 201
Iné pohľadávky	-	49 047	-	-	49 047
Opravná položka k pohľadávkam spolu	2 452 929	1 902 861	-412 577	-675 995	3 267 217

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok (bez odloženej daňovej pohľadávky) k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky voči PUJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	29 804	-	29 804
Dlhodobé pohľadávky spolu	29 804	-	29 804
Pohľadávky voči PUJ	310 624	3 342	313 966
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	7 971 367	6 992 280	14 963 647
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	8 281 991	6 995 622	15 277 613
Daňové pohľadávky a dotácie	14 868	-	14 868
Iné pohľadávky	403 230	60 163	463 393
Ostatné krátkodobé pohľadávky	418 098	60 163	478 261
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 700 089	7 055 785	15 755 874
Pohľadávky spolu	8 729 893	7 055 785	15 785 678

Veková štruktúra pohľadávok (bez odloženej daňovej pohľadávky) k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky voči PUJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	42 577	-	42 577
Dlhodobé pohľadávky spolu	42 577	-	42 577
Pohľadávky voči PUJ	274 478	4 791	279 269
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	8 292 182	5 278 326	13 570 508
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	8 566 660	5 283 117	13 849 777
Daňové pohľadávky a dotácie	378 725	-	378 725
Iné pohľadávky	323 296	81 068	404 364
Ostatné krátkodobé pohľadávky	702 021	81 068	783 089
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 268 681	5 364 185	14 632 866
Pohľadávky spolu	9 311 258	5 364 185	14 675 443

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2022	Zaúčtované do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	31.12.2023
Dlhodobý majetok	84 261 823	-	2 114 705	86 376 528
Zásoby	373 031	-	-15 131	357 900
Pohľadávky	1 310 154	-	-244 450	1 065 704
Rezervy	6 236 760	-	1 087 357	7 324 117
Daňové straty	-	-	-	-
Nevyužitá daňové odpočty	-	-	-	-
Ostatné	639 444	-	88 907	728 351
Odpočítateľné dočasné rozdiely spolu	92 821 212	-	3 031 388	95 852 601
Dlhodobý majetok	-44 379 271	-	-8 878 285	-53 257 556
Ostatné	-17 004	-	10 223	-6 781
Zdaniteľné dočasné rozdiely spolu	-44 396 275	-	-8 868 062	-53 264 338
Dočasné rozdiely celkom	48 424 937	-	-5 836 674	42 588 262
Sadzba dane z príjmov	21 %			21 %
Odložená daňová pohľadávka	19 492 455	-	636 592	20 129 046
Odložený daňový záväzok	-9 323 218	-	-1 862 293	-11 185 511
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	10 169 237	-	-1 225 701	8 943 535

7. Vlastné akcie

Spoločnosť má v držbe 714 771 ks vlastných akcií v menovitej hodnote 23 723 250 EUR (obstarávacia cena akcií bola 1 927 338 EUR), čo predstavuje 8,43%-ný podiel na upísanom základnom imaní. Spoločnosť nadobudla vlastné akcie ich postupným odkúpením od drobných akcionárov ešte v minulých obdobiach. Stav k 31.12.2023 je totožný so stavom k 31.12.2022.

Spoločnosť má vytvorený zákonný rezervný fond na vlastné akcie vo výške 1 927 338 EUR.

8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Peňažné prostriedky sú poistené nasledovne:

Peňažné prostriedky v trezore

- komplexné allriskové poistenie do poistnej sumy 5 000 EUR
- krádež, lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

Peňažné prostriedky pri preprave

- lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Nájom pozemkov	312 277	315 799
Licencie	5 571	14 353
Náklady budúcich období dlhodobé	317 848	330 152
Podpora programov, licencie	45 954	33 904
Poistné	112 512	21 871
Nájomné	6 705	9 983
Online prístup, predplatné, ostatné	14 113	24 441
Náklady budúcich období krátkodobé	179 284	90 199
Dohadná položka na výnosy	4 722 247	4 290 973
Príjmy budúcich období krátkodobé	4 722 247	4 290 973
Časové rozlíšenie aktív spolu	5 219 379	4 711 324

Hodnota dohadnej položky za vodné, stočné a ostatné služby predstavuje výnosy z dodávok a výkonov realizovaných v roku 2023, ktoré budú vyfakturované v roku 2024.

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 tvorí 8 477 431 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/akcia, t. j. 281 365 935 EUR (k 31. decembru 2022: 281 365 935 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Zisk na akciu v roku 2023 predstavuje hodnotu 0,4171 EUR (rok 2022: strata -0,3087 EUR/akcia).

Účtovná strata za rok 2022 v hodnote -2 617 117 EUR bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia preúčtovaná na účet 429 - *Neuhradená strata minulých rokov*.

Informácie o zmenách vo vlastnom imaní sú uvedené v časti I. poznámok.

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu na vysporiadanie výsledku vo výške 3 535 601 EUR je nasledovný:

v EUR	Suma
Rezervný fond	353 560
Sociálny fond	250 000
Krytie neuhradených strát minulých období	2 617 117
Výplata dividend	314 924
Spolu	3 535 601

Podiel na dividendách pripadajúci na vlastné akcie držané Spoločnosťou (podiel 8,43 %) vo výške 26 553 EUR Spoločnosť plánuje použiť na navýšenie Sociálneho fondu Spoločnosti.

11. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2023	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2023
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	-	-	-	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé	7 269	-	-	-	7 269
Súdne spory	1 299 350	1 914 181	-	797 350	2 416 181
Odchodné a jubileá	1 771 332	634 143	827 351	-	1 578 124
Ostatné rezervy dlhodobé	3 070 682	2 548 324	827 351	797 350	3 994 306
Dlhodobé rezervy spolu	3 077 951	2 548 324	827 351	797 350	4 001 575
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	707 072	901 615	684 565	22 506	901 615
Zákonné rezervy krátkodobé	707 072	901 615	684 565	22 506	901 615
Odmeny vrátane odvodov	2 323 516	1 910 190	1 666 331	657 185	1 910 190
Overenie účtovnej závierky	67 000	67 000	67 000	-	67 000
Ostatné rezervy	775 562	751 572	170 838	3 675	1 352 621
Ostatné rezervy krátkodobé	3 166 078	2 728 762	1 904 169	660 860	3 329 811
Krátkodobé rezervy spolu	3 873 150	3 630 377	2 588 734	683 366	4 231 426
Rezervy spolu	6 951 101	6 178 701	3 416 085	1 480 716	8 233 001

Rezerva na pasívne súdne spory sa tvorí do doby rozhodnutia súdu o jednotlivých súdnych sporoch, na základe odborných posúdení právnickými zástupcami Spoločnosti, ktorí majú najrelevantnejšie informácie o priebehoch súdnych sporov, dôkazových materiáloch a pod.

Ostatné rezervy krátkodobé sú tvorené najmä rezervami na faktúry a nevyfakturované dodávky, na spory a škody, na sankcie z titulu podania dodatočných daňových priznaní a rezervou na sankciu za porušenie postupov verejného obstarávania spoločnosťou Infra Services, a. s., ktorej právnym nástupcom je Spoločnosť.

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 1.1.2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2022
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	-	-	-	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé	7 269	-	-	-	7 269
Súdne spory	1 110 200	208 030	330	18 550	1 299 350
Odchodné a jubileá	1 930 603	314 451	473 722	-	1 771 332
Ostatné rezervy dlhodobé	3 040 803	522 481	474 052	18 550	3 070 682
Dlhodobé rezervy spolu	3 048 072	522 481	474 052	18 550	3 077 951
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	705 832	707 072	673 663	32 169	707 072
Zákonné rezervy krátkodobé	705 832	707 072	673 663	32 169	707 072
Odmeny vrátane odvodov	2 148 698	2 323 516	2 148 698	-	2 323 516
Overenie účtovnej závierky	49 000	67 000	49 000	-	67 000
Ostatné rezervy	1 206 204	665 562	268 982	827 222	775 562
Ostatné rezervy krátkodobé	3 403 902	3 056 078	2 466 680	827 222	3 166 078
Krátkodobé rezervy spolu	4 109 734	3 763 150	3 140 343	859 391	3 873 150
Rezervy spolu	7 157 806	4 285 631	3 614 395	877 941	6 951 101

12. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Splatnosť menej ako 1 rok	Splatnosť 1-5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov	Závazky po lehote splatnosti	Závazky spolu
Závazky z obchodného styku voči PUJ	2 102 423	-	-	-	2 102 423
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 998 066	-	-	340 580	18 338 646
Závazky voči zamestnancom	1 715 115	-	-	-	1 715 115
Závazky zo sociálneho poistenia	1 100 388	-	-	-	1 100 388
Daňové záväzky a dotácie	468 376	-	-	-	468 376
Iné záväzky	71 267	-	-	-	71 267
Krátkodobé záväzky spolu	23 455 635	-	-	340 580	23 796 215
Závazky z obchodného styku voči PUJ	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	1 297 550	15 135	-	1 312 685
Dlhodobé záväzky spolu	-	1 297 550	15 135	-	1 312 685
Závazky spolu	23 455 635	1 297 550	15 135	340 580	25 108 900

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Splatnosť menej ako 1 rok	Splatnosť 1-5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov	Závazky po lehote splatnosti	Závazky spolu
Závazky z obchodného styku voči PUJ	2 582 668	-	-	-	2 582 668
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 107 441	-	-	39 964	17 147 405
Závazky voči zamestnancom	1 363 741	-	-	-	1 363 741
Závazky zo sociálneho poistenia	932 672	-	-	-	932 672
Daňové záväzky a dotácie	246 041	-	-	-	246 041
Iné záväzky	71 598	-	-	-	71 598
Krátkodobé záväzky spolu	22 304 161	-	-	39 964	22 344 125
Závazky z obchodného styku voči PUJ	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	1 454 446	263 504	-	1 717 950
Dlhodobé záväzky spolu	-	1 454 446	263 504	39 964	1 717 950
Závazky spolu	22 304 161	1 454 446	263 504	39 964	24 062 075

13. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	2023	2022
Stav k 1. januáru	198 831	133 848
Tvorba na ťarchu nákladov	315 284	278 526
Tvorba zo zisku	-	242 867
Čerpanie	-295 209	-456 410
Stav k 31. decembru	218 906	198 831

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

14. Bankové úvery

Spoločnosť dňa 23. júna 2020 uzatvorila zmluvu o úvere s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. na poskytnutie úveru vo výške 10,5 mil. EUR, pre účely vyplatenia kúpnej ceny minoritného 49% podielu v spoločnosti Infra Services, a. s. Úver je splatný k 30. júnu 2030, úroková sadzba poskytnutého úveru je stanovená ako 3M EURIBOR + 0,85 % p. a.

Spoločnosť dňa 20. novembra 2020 uzatvorila zmluvu o úvere so Slovenskou sporiteľňou, a. s. na poskytnutie úveru vo výške 59,28 mil. EUR za účelom refinancovania úverov poskytnutých Tatra bankou na investičné účely, splatných k 31. decembru 2020. Úroková sadzba bola dohodnutá na úrovni 0,59 % p.a., úver je splatný k 30. septembra 2045. Prvá splátka úveru vo výške 689 tis. EUR je splatná 30. júna 2024.

Spoločnosť dňa 04. augusta 2020 uzatvorila zmluvu na poskytnutie úveru s Council of Europe Development Bank (CEB), za účelom financovania investičných projektov, v celkovej hodnote 50 mil. EUR. Dňa 12. júla 2022 Spoločnosť čerpala 1. tranžu úveru vo výške 15 mil. EUR, úroková sadzba bola dohodnutá na úrovni 2,09 %. Prvá splátka 1. tranže vo výške 1,5 mil. EUR je splatná 12. júla 2026. Dňa 9. decembra 2022 Spoločnosť čerpala 2. tranžu úveru vo výške 5 mil. EUR, s dohodnutou úrokovou sadzbou 3,20 % p.a. a prvou splátkou istiny k 9. decembra 2026. Dňa 20. februára 2023 Spoločnosť čerpala prvú časť 3. tranže úveru vo výške 15 mil. EUR, s dohodnutou úrokovou sadzbou 3,38 % p.a. a prvou splátkou istiny k 22. februáru 2027. Dňa 20. júla 2023 bola spoločnosti poskytnutá 2. časť 3. tranže úveru vo výške 15 mil. EUR s úrokovou sadzbou 3,36 p.a. a prvou splátkou istiny 22. júla 2027.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2023	Suma istiny k 31.12.2022
BÚ - Slovenská sporiteľňa	0,59 % p.a.	30.09.2045	57 214 455	59 282 448
BÚ - UniCredit	3M EURIBOR+0,85 % p.a.	30.06.2030	8 191 500	8 704 500
BÚ - CEB 1. tranža	2,09 %	12.07.2035	15 000 000	15 000 000
BÚ - CEB 2. tranža	3,20 %	09.12.2035	5 000 000	5 000 000
BÚ - CEB 3A. tranža	3,38 %	20.02.2036	15 000 000	-
BÚ - CEB 3B. tranža	3,36 %	20.02.2036	15 000 000	-
Dlhodobé bankové úvery			115 405 955	87 986 948
BÚ - UniCredit - krátkodobá časť	3M EURIBOR+0,85 % p.a.	31.12.2024	513 000	513 000
BÚ - SLSP - krátkodobá časť	0,59 % p.a.	31.12.2024	2 067 993	-
Krátkodobé bankové úvery			2 580 993	513 000
Bankové úvery spolu			117 986 948	88 499 948

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Bankové úvery po splatnosti	-	-
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 580 993	513 000
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	25 081 296	16 391 965
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	90 324 659	71 594 983
Bankové úvery spolu	117 986 948	88 499 948

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Úroky	523 004	156 637
Výdavky budúcich období krátkodobé	523 004	156 637
Dotácie zo štátneho rozpočtu	2 630 281	2 685 213
Dotácie z eurofondov	16 312 038	16 574 299
Dary	21 217 527	16 724 433
Ostatné dotácie	3 317 177	3 012 051
Výnosy budúcich období dlhodobé	43 477 023	38 995 996
Dotácie zo štátneho rozpočtu	145 360	262 651
Dotácie z eurofondov	876 132	1 638 972
Dary	397 710	628 059
Ostatné dotácie	121 857	318 042
Výnosy budúcich období krátkodobé	1 541 059	2 847 724
Časové rozlíšenie pasív spolu	45 541 086	42 000 357

K dotáciám pozri časť B. odsek 17. a časť F. poznámok.

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	2023			2022		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 785 013			-3 574 404		
z toho teoretická daň		1 004 853	21 %		-750 625	21 %
Daňovo neuznané náklady	1 135 661	238 489	4,98 %	1 042 485	218 922	-6,12 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-		-	-	
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-		-	-	
Daň vyberaná zrážkou	-	20 603	0,43 %	-	-	
Oprava chýb minulých období	-	-		-	-	
Iné	-69 205	-14 533	-0,30 %	-2 026 590	-425 584	11,90 %
Spolu		1 249 412	26,11 %		-957 287	26,78 %
Splatná daň		23 710	0,50 %		-426 719	11,94 %
Odložená daň		1 225 702	25,61 %		-530 568	14,84 %
Celková vykázaná daň		1 249 412	26,11 %		-957 287	26,78 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

E. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	2023	2022
Vodné	54 990 975	47 988 939
Stočné a zrážky	53 866 853	47 901 998
Tržby za tovar	54 584	29 468
Ostatné služby	3 814 460	3 033 700
Slovenská republika	112 726 872	98 954 105
Výnosy spolu	112 726 872	98 954 105

2. Aktivácia

v EUR	2023	2022
Dlhodobý hmotný majetok	1 970 660	1 726 803
Aktivácia spolu	1 970 660	1 726 803

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

v EUR	2023	2022
Náhrada škody od poisťovne	36 977	58 794
Náhrada škody za neoprávnené napojenie, odber a vypúšťanie	963 223	2 965 219
Rozpustenie darov	396 100	591 722
Rozpustenie dotácií zo ŠR a ostatných dotácií	288 739	630 916
Rozpustenie dotácií z eurofondov	1 025 101	1 732 493
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania, kompenzačné platby	550 271	1 075 127
Náhrady súdnych trov, odpis záväzkov a iné	175 946	274 563
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti spolu	3 436 357	7 328 834

4. Náklady na poskytnuté služby

v EUR	2023	2022
Opravy a udržiavanie majetku	5 146 599	4 176 814
Likvidácia kalu	7 149 049	6 306 054
Prenájom vozidiel	3 679 921	3 433 172
Opravy a služby na prenajatých vozidlách	342 689	448 831
Náklady na IT	2 896 136	2 495 746
Strážna služba	1 838 561	1 751 983
Povrchové úpravy	1 511 425	1 292 893
Nájomné	656 520	667 211
Odvoz a likvidácia odpadu	595 169	494 389
Zimná a letná údržba	562 625	557 565
Revízie a diagnostika	531 145	565 176
Poštovné, hybridná pošta	520 337	754 758
Telekomunikačné služby	519 856	452 199
Právne a ekonomické poradenstvo	446 412	848 987
Audit a poradenstvo	69 300	79 115
Upratovanie a čistenie	405 369	366 485
Marketingové a PR služby	387 488	438 444
Servis a správa ASRTP a MaR	206 813	187 179
Prevádzkové poriadky	202 680	14 150
Dopravné značenie	160 656	119 601
Špecializovaná doprava	150 132	124 196
Režimové sledovanie	137 566	137 972
Ostatné služby	1 909 262	1 465 906
Náklady na poskytnuté služby spolu	30 025 710	27 178 828

5. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

v EUR	2023	2022
Náklady na overenie účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	67 000	67 000
Iné uisťovacie služby	-	-
Súvisiace audítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	2 300	30 115
Náklady za audit a poradenstvo spolu	69 300	97 115

6. Osobné náklady

v EUR	2023	2022
Mzdy	26 036 999	23 111 118
Ostatné náklady na závislú činnosť	469 750	381 414
Sociálne poistenie	6 604 626	5 931 774
Zdravotné poistenie	2 681 945	2 330 765
Sociálne zabezpečenie	2 717 218	2 253 222
Osobné náklady spolu	38 510 538	34 008 293

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

v EUR	2023	2022
Dary	99 030	19 500
Pokuty a penále	78 543	50 213
Odpis pohľadávok	427 045	856 760
Poistenie organizácie, majetku	506 408	389 825
Tvorba a zúčtovanie rezerv	1 761 689	-230 791
Odpis zmarených investícií	-	148 899
Manká a škody	15 384	2 424
Iné	212 056	202 070
Ostatné náklady na hospodársku činnosť spolu	3 100 155	1 438 900

8. Finančné náklady

v EUR	2023	2022
Nákladové úroky	1 547 830	633 932
Bankové poplatky	71 433	72 000
Poplatky za služby pošty a poštové poukazy	32 705	45 656
Finančné náklady spolu	1 651 968	751 588

9. Kurzové zisky

v EUR	2023	2022
Kurzové zisky	-	16
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Kurzové zisky spolu	-	16

10. Kurzové straty

v EUR	2023	2022
Kurzové straty	107	136
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-	-
Kurzové straty spolu	107	136

11. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

v EUR	Výrobky, tovary a služby	2023	2022
Slovenská republika	Vodné	54 990 975	47 988 939
	Stočné a zrážky	53 866 853	47 901 998
	Tržby za tovar	54 584	29 468
	Ostatné služby	3 814 460	3 033 700
	Aktivácia dlhodobého majetku	1 970 660	1 726 803
	Zmluvné pokuty a penále	550 271	1 075 127
	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 886 086	6 253 707
	Úroky	108 435	-
	Kurzové zisky	-	16
	Výnosy spolu	118 242 324	108 009 758

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmieneny majetok a podmienené záväzky

Daňové riziká

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

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 a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach 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.

Ceny vo vodohospodárskom odvetví a podmienky ich uplatňovania upravuje Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“) zákonom č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov a Vyhláškou ÚRSO č. 323/2022 Z. z. z 28. septembra 2022, ktorou sa ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou a niektoré podmienky vykonávania regulovaných činností vo vodnom hospodárstve.

Spôsob vykonávania cenovej regulácie zohľadňuje rozsah, štruktúru a výšku ekonomicky oprávnených nákladov, ktoré boli preukázateľne vynaložené na vykonávanie regulovanej činnosti, spôsob určenia výšky primeraného zisku vrátane rozsahu investícií, ktoré možno do ceny započítať, spôsob výpočtu maximálnej ceny za výrobu, distribúciu a dodávku pitnej vody a odvedenie a čistenie odpadovej vody, ako aj podklady návrhu ceny, postup a podmienky uplatňovania ceny.

Cieľom právnej úpravy Vyhlášky ÚRSO č. 323/2022 Z. z. je ustanoviť cenovú reguláciu vo vodnom hospodárstve v oblasti výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou, so zohľadnením cieľov a priorít, ktoré určila regulačná politika na 6. regulačné obdobie. 6. regulačné obdobie bude trvať od 1. januára 2023 do 31. decembra 2027. Najvýznamnejšie úpravy, ktoré nová vyhláška prináša, sú:

- odpisy hmotného a nehmotného majetku si môže spoločnosť uplatniť najviac vo výške zohľadňujúcej dobu technickej životnosti stanovenej úradom;

- medziročný rast osobných nákladov je limitovaný, podľa výberu vodárenskej spoločnosti, výškou dosiahnutej priemernej mesačnej nominálnej mzdy zamestnanca v hospodárstve Slovenskej republiky alebo v príslušnom kraji podľa sídla spoločnosti;
- výška primeraného zisku na regulovanú činnosť je kalkulovaná na základe vzorca $RAB \times WACC$, pričom
 - primeraný zisk vzťahujúci sa na majetok zaradený do 31.12.2021 je zastropovaný výškou 0,14 EUR/m³,
 - hodnota vážených nákladov na kapitál pred zdanením WACC je ustanovená ÚRSO-m, aktuálne vo výške 4,69%;
- výšku primeraného zisku na regulovanú činnosť ovplyvňuje (zvyšuje alebo znižuje) miera využitia dosiahnutých disponibilných zdrojov prostredníctvom zavedenia indexu IMDS, čím sú vodárenské spoločnosti motivované na efektívne využívanie zdrojov na zlepšenie obnovy a rozvoja majetku;
- ustanovuje spôsob výpočtu maximálnej ceny za pripojenie na verejnú kanalizáciu, ktoré zohľadňuje výšku investičných nákladov na výstavbu požadovaného zaústenia, všetky nevyhnutné úpravy v mieste rozkopávky a príslušné poplatky spojené s výstavbou, a to v závislosti od vnútorného priemeru zaústenia.

ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu ceny za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom, za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou a za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiare odpadových vôd verejnou kanalizáciou vydal dňa 21. novembra 2022 právoplatné cenové rozhodnutie č.0001/2023/V, ktorým schválil Spoločnosti ceny platné na obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2027. Spoločnosť si tieto ceny uplatnila od 24. januára 2023.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0001/2023/V, ktorým Úrad pre reguláciu sieťových odvetví schválil ceny do 31. decembra 2027:

Právoplatné cenové rozhodnutie	v EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	1,2025
Maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom	0,6612
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	1,1251
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody privedenej do kanalizácie regulovaného subjektu od iného regulovaného subjektu*	0,7300
Maximálna cena za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiare odpadových vôd verejnou kanalizáciou	0,6364

*cena platná od 1. januára 2023

Zároveň ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu ceny za pripojenie na verejnú kanalizáciu vydal dňa 14. júna 2023 právoplatné cenové rozhodnutie č.0001/2023/V-KA, ktorým schválil Spoločnosti ceny platné na obdobie odo dňa doručenia rozhodnutia do 31. decembra 2027. Spoločnosť si tieto ceny uplatnila od 14. júna 2023.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0001/2023/V-KA, ktorým Úrad pre reguláciu sieťových odvetví schválil ceny do 31. decembra 2027:

Právoplatné cenové rozhodnutie	v EUR bez DPH
Maximálna cena za pripojenie na verejnú kanalizáciu s vnútorným priemerom zaústenia do DN 200 mm vrátane	1 806,00
Maximálna cena za pripojenie na verejnú kanalizáciu s vnútorným priemerom zaústenia od DN 200 mm do DN 300 mm vrátane	1 853,00
Maximálna cena za pripojenie na verejnú kanalizáciu s vnútorným priemerom zaústenia viac ako DN 300 mm vrátane	1 928,00

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 vôd v aglomeráciách s počtom obyvateľov nad 2 000 a zabezpečiť dodržanie legislatívnych požiadaviek týkajúcich sa kvality vypúšťanej vyčistenej odpadovej vody v oblasti odstraňovania nutrientov a fosforu.

Spoločnosť financuje tieto investície z vlastných aj cudzích zdrojov (k úverom pozri časť C. odsek 14. poznámok) s využitím dotácií zo štátneho rozpočtu a fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

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. V roku 2023 Spoločnosť odviedla na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKEHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku preddavky na poplatky za odobratú vodu z podzemných zdrojov vo výške 2 201 325 EUR (v roku 2022: 2 111 515 EUR). Skutočná výška nákladov za odobratú vodu je vo výške 2 245 390 EUR.

Spoločnosť na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKEHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku odviedla v roku 2023 preddavky na poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd vo výške 20 565 EUR (v roku 2022: 32 389 EUR). Spoločnosť predpokladá, že jej bude v roku 2024 vrátená suma v plnej výške, nakoľko vypúšťané odpadové vody neprekročili v ukazovateľoch znečistenia koncentračné a bilančné limity spoplatnenia ani na jednej z troch sledovaných ČOV.

Dotácie

Spoločnosť využíva dotácie z Kohézneho fondu (EÚ) a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie projektov, ktorých predmetom je zabezpečenie zvýšenia účinnosti čistenia odpadových vôd s cieľom splnenia európskych legislatívnych požiadaviek na odstraňovanie dusíka a fosforu vo vyčistenej odpadovej vode. Tieto záväzky sa Slovenská republika zaviazala splniť v rámci prístupových rokovanií do Európskej únie.

Projekty spolufinancované z dotácií Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu v rámci Operačného programu Životné prostredie – INVESTÍCIA DO VAŠEJ BUDÚCNOSTI:

- Holíč, rekonštrukcia a intenzifikácia čistiarny odpadových vôd
- Odkanalizovanie Podunajskej časti Bratislavského regiónu v častiach:
 - Intenzifikácia a modernizácia Ústrednej čistiarny odpadových vôd Vrakuňa, 2. stavba
 - Intenzifikácia a modernizácia Čistiarny odpadových vôd Petržalka, 2. stavba
- Dobudovanie kanalizácie a čistiarny odpadových vôd v aglomerácii Modra

V súlade s podmienkami zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku podliehajú ukončené investičné projekty povinnému 5-ročnému monitorovaniu zo strany Ministerstva životného prostredia SR (ďalej aj ako „MŽP SR“). MŽP SR vyhodnotilo dodržanie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku ako splnené, vrátane finančnej analýzy, bez uplatnenia korekcie, t. j. vrátenia časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy.

Projekt spolufinancovaný z Kohézneho fondu a ŠR v rámci Operačného programu Kvalita životného prostredia

- Čistiareň odpadových vôd Rohožník – rekonštrukcia a modernizácia

Projekt bol spolufinancovaný z prostriedkov EÚ a jeho cieľom bolo zlepšenie odvádzania a čistenia komunálnych odpadových vôd v aglomeráciách nad 2 000 ekvivalentných obyvateľov v zmysle záväzkov Slovenskej republiky voči Európskej únii. Fyzická realizácia stavby začala 19. júla 2017. Práce boli ukončené v januári 2019. ČOV je skolaudovaná po ukončení skúšobnej prevádzky bola uvedená do trvalej prevádzky.

V súlade s podmienkami zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku podliehajú ukončené investičné projekty povinnému päťročnému monitorovaniu zo strany MŽP SR. Spoločnosť má povinnosť jedenkrát ročne po dobu piatich rokov od uvedenia do trvalej prevádzky zasielať plnenie ukazovateľov (finančné toky, merateľné ukazovatele, t. j. počet ekvivalentných obyvateľov napojených na novovybudovanú kanalizačnú sieť, resp. rekonštruované čistiarene odpadových vôd a počet vyriešených aglomerácií). MŽP SR vyhodnotí splnenie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku až po ukončení monitorovacieho obdobia a v prípade nedodržania predpokladov finančnej analýzy, resp. merateľných ukazovateľov môže prikrôčiť ku korekciám, t. j. vráteniu časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy. Predmetný projekt podlieha v rámci finančnej kontroly Poskytovateľa NFP povinnému monitorovaniu stanovených ukazovateľov do roku 2024.

Pri príprave a realizácii jednotlivých stavieb Spoločnosť kladie dôraz na využívanie najnovších informačných technológií, čím sa zabezpečuje ich riadne fungovanie v systéme vodovodov a kanalizácií prostredníctvom centrálného dispečingu. Nové technológie zároveň umožňujú zvýšenie ochrany objektov z hľadiska bezpečnosti.

Na dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý spolufinancovaním z dotácií sa vzťahuje podmienka zachovania vlastníctva tohto majetku minimálne po dobu 5 rokov od ukončenia projektov.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a postupne sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dotovaného dlhodobého majetku.

Súdne spory

Spoločnosť je v súčasnosti zaangažovaná v niekoľkých pasívnych súdnych sporoch. Konečný výsledok týchto sporov môže vyústiť do záväzkov vyšších, než sú zaúčtované rezervy a tieto rozdiely môžu byť významné. K súvahovému dňu Spoločnosť zaúčtovala rezervy na základe výpočtu zohľadňujúceho všetky aktuálne dostupné informácie. Výška rezerv a iné informácie, ktoré sa vzťahujú na jednotlivé právne a iné spory, nie sú samostatne v plnom rozsahu zverejnené, pretože manažment Spoločnosti sa domnieva, že ich zverejnenie by mohlo vážne ohroziť pozíciu Spoločnosti v týchto sporoch. Pre informácie o výške rezervy na súdne spory pozri časť C. odsek 11. poznámok.

Bankové úvery

Spoločnosť je povinná splňať finančné ukazovatele pre zachovanie aktuálne platných podmienok úverových zmlúv s bankami poskytujúcimi úvery. V prípade ich porušenia Spoločnosť má 30-dňovú lehotu na nápravu.

Informácie o prenájmoch

Spoločnosť, či už ako prenajímateľ alebo ako nájomca, má pohľadávky, resp. záväzky iba z operatívneho prenájmu, ktorého predmetom je najmä prenájom motorových vozidiel. Očakávané budúce platby na základe platných zmlúv na operatívny prenájom vozidiel sú vo výške 11 705 tis. EUR (rok 2022: 6 521 tis. EUR).

G. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v Skupine (dcérska účtovná jednotka), materská a sesterské účtovné jednotky, subjekty verejnej správy, ako aj štatutárne orgány. Dcérska účtovná jednotka, materská účtovná jednotka a sesterské účtovné jednotky sú označované aj ako prepojené účtovné jednotky.

Transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou BIONERGY, a. s.

Výnosy Spoločnosti voči dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s. sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2023	2022
Vodné, úžitková voda	32 227	33 932
Prenájom majetku	12 000	12 000
Strážna služba (refakturácia)	60 179	60 179
Prevádzkovanie uskladňovacej nádrže	34 204	34 204
Laboratórne rozbor	34 829	21 744
Výkony STZ a EZ	68 872	44 136
Ostatné služby, refakturácie	3 233	3 233
Výnosy spolu	245 544	209 428

Náklady Spoločnosti voči BIONERGY, a. s. sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2023	2022
Spotreba elektrickej energie	3 644 007	4 830 850
Spotreba tepla	312 667	158 728
Likvidácia surového kalu	6 801 067	5 879 729
Odvoz a zhodnotenie kalu	326 836	177 899
Prenájom elektrocentrály, náhradný zdroj	6 359	10 350
Náklady spolu	11 090 935	11 057 556

Majetok a záväzky z transakcií s BIONERGY, a. s. sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	56 767	52 401
Majetok spolu	56 767	52 401
Záväzky z obchodného styku	2 101 482	2 568 682
Nevyfakturované dodávky	-	5 378
Záväzky spolu	2 101 482	2 574 060

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou Hlavné mesto SR Bratislava

Výnosy Spoločnosti voči materskej účtovnej jednotke sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2023	2022
Vodné	140 397	114 286
Stočné, zrážky	2 078 150	1 851 199
Ostatné služby	8 756	13 874
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania	2 510	469 618
Výnosy spolu	2 229 813	2 448 977

Náklady Spoločnosti voči materskej účtovnej jednotke sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2023	2022
Nájom pozemkov a kolektorov	221 777	376 988
Poplatky za odpad	25 541	25 616
Daň z nehnuteľností	173 324	134 716
Reklamné služby	2 940	5 600
Dary	56 000	-
Náhrada škody, sankcie	800	24 468
Ostatné služby	4 714	-
Náklady spolu	485 096	567 388

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	221 067	189 795
Obstaranie dlhodobého majetku	101 678	2 121 505
Preddavky na nákup dlhodobého majetku	4 064	53 579
Majetok spolu	326 809	2 364 879
Prijaté preddavky na služby	-	151
Záväzky spolu	-	151

Transakcie s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, Odvoz a likvidácia odpadov, a.s., Bratislavská spoločnosť pre správu majetku, s.r.o. (predtým KSP, s.r.o.), METRO Bratislava a.s.

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami (sesterskými účtovnými jednotkami):

Výnosy Spoločnosti voči sesterským účtovným jednotkám sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2023	2022
Vodné	123 458	110 239
Stočné, zrážky	268 520	240 927
Ostatné služby	8 419	4 983
Zmluvné pokuty, náhrady	-	1 955
Výnosy spolu	400 397	358 104

Náklady Spoločnosti voči sesterským účtovným jednotkám sú uvedené v nasledovnom prehľade:

v EUR	2023	2022
Poplatky za odpad	33 984	56 288
Ostatné služby	3 635	-
Náklady spolu	37 619	56 288

Majetok a záväzky z transakcií so sesterskými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	33 201	34 234
Obstaranie dlhodobého majetku	88	-
Majetok spolu	33 289	34 234
Záväzky z obchodného styku	911	13 534
Prijaté preddavky na služby	151	393
Záväzky spolu	1 062	13 927

Transakcie s verejnou správou

Okrem vzájomných vzťahov s materskou účtovnou jednotkou a sesterskými účtovnými jednotkami Spoločnosť eviduje nasledovné vzájomné vzťahy so subjektami verejnej správy.

Výnosy z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2023	2022
Vodné	6 626 583	5 760 284
Stočné, zrážky	9 360 681	8 269 768
Ostatné služby	362 555	156 001
Predaj tovaru, majetku	24 812	93 843
Sankcie, náhrady škody	678 304	2 246 256
Výnosy spolu	17 052 935	16 526 152

10 najvýznamnejších zákazníkov verejnej správy podľa výšky výnosov:

Univerzitná nemocnica Bratislava, Spokojné bývanie, s.r.o., Železnice Slovenskej republiky, Národná diaľničná spoločnosť, a. s., Slovenská technická univerzita, Univerzita Komenského v Bratislave, Ministerstvo vnútra SR, Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Bytový podnik Podunajské Biskupice, Mestská časť Bratislava – Ružinov

10 najvýznamnejších dodávateľov vo verejnej správe podľa výšky nákladov:

Slovenský vodohospodársky podnik, š.p., Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Obec Borský Mikuláš, Environmentálny fond, Centrum pre liečbu drogových závislostí, Lesy SR š. p., Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Výskumný ústav vodného hospodárstva, Slovenská pošta, a.s., Mesto Senica

Náklady z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2023	2022
Ťažba podzemnej vody	2 201 325	2 201 325
Spotreba energií	526 360	57 142
Dane a poplatky	77 392	103 234
Nájom	52 364	43 447
Ostatné služby a náklady	309 016	258 703
Náklady spolu	3 166 457	2 663 851

10 najvýznamnejších dlžníkov vo verejnej správe podľa výšky pohľadávok:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s., Obec Chorvátsky Grob, Univerzitná nemocnica Bratislava, Spokojné bývanie, s.r.o., Železnice SR, Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Slovenská technická univerzita v Bratislave, Ministerstvo vnútra SR, Okresný súd Bratislava V (zaplatené preddavky), Mestská časť BA – Podunajské Biskupice (preddavky na obstaranie majetku)

Majetok a záväzky z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky z obchodného styku	3 849 871	3 680 416
Obstaranie dlhodobého majetku	335 614	210 475
Preddavky na obstaranie majetku a služieb	822 757	808 494
Majetok spolu	5 008 242	4 699 385
Záväzky z obchodného styku	167 994	29 270
Prijaté preddavky na služby	5 103	-
Záväzky spolu	173 097	29 270

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa účtovnej jednotky. Počet osôb kľúčového manažmentu k 31. decembru 2023 bol 17 (k 31. decembru 2022: 17).

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu vrátane rezerv (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

v EUR	2023	2022
Odmena za účasť v orgánoch a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky		
- predstavenstvo	595 133	474 777
- dozorná rada	71 866	70 740
Mzdy spolu	666 999	545 517

Členom štatutárnych a dozorných orgánov nebola okrem odmien za účasť v orgánoch a mimoriadnych odmien vyplácaná mzda za účasť na vedení Spoločnosti.

Odstupné manažmentu vyplatené v roku 2023 predstavuje sumu 0 EUR (rok 2022: 0 EUR). Mimoriadne odmeny boli manažmentu vyplatené v roku 2023 vo výške 194 539 EUR (rok 2022: 195 980 EUR); z toho suma vo výške 158 259 EUR bola súčasťou nákladov roka 2022 ako rezerva na odmeny. Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

H. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 595 133 EUR (v roku 2022: 474 777 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 71 866 EUR (v roku 2022: 70 740 EUR).

Členom štatutárneho orgánu boli v roku 2023 poskytnuté služobné motorové vozidlá, ktoré mohli využívať aj na súkromné účely. Okrem toho im neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: totožné).

Členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: totožné).

I. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 01.01.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
Základné imanie	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Základné imanie celkom	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	-	-	-	2 344 094
Zákonný rezervný fond	942 392	-	-	-	942 392
Rezervný fond na vlastné akcie a podiely	1 927 338	-	-	-	1 927 338
Zákonné rezervné fondy spolu	2 869 730	-	-	-	2 869 730
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku spolu	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely spolu	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	-2 617 117	-2 617 117
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-	-	-	-2 617 117	-2 617 117
Výplata dividend	-	-	-	-	-
Ostatné (sociálny fond)	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 617 117	3 535 601	-	2 617 117	3 535 601
Vlastné imanie spolu	314 797 602	3 535 601	-	-	318 333 203

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí je vykázaný rozdiel medzi účtovnou a reálnou hodnotou nepeňažného vkladu pri založení dcérskej spoločnosti BIONERGY, a. s.

Valné zhromaždenie dňa 2. júna 2023 rozhodlo o preúčtovaní výsledku hospodárenia (straty) za rok 2022 vo výške -2 617 117 EUR na účet 429 - *Neuhrazená strata minulých období*.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Stav k 01.01.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
Základné imanie	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Základné imanie celkom	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	-	-	-	2 344 094
Zákonný rezervný fond	263 244	-	-	679 148	942 392
Rezervný fond na vlastné akcie a podiely	1 927 338	-	-	-	1 927 338
Zákonné rezervné fondy spolu	2 190 582	-	-	679 148	2 869 730
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku spolu	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely spolu	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 231 842	-	-	3 231 842	-
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 231 842	-	-	3 231 842	-
Výplata dividend	-	-	2 880 485	-	-
Ostatné (sociálny fond)	-	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	6 791 475	-2 617 117	-2 880 485	-3 910 990	-2 617 117
Vlastné imanie spolu	320 295 204	-2 617 117	-2 880 485	-	314 797 602

J. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

v EUR	2023	2022
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 785 013	-3 574 404
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	16 732 807	24 131 322
Odpis pohľadávky	427 045	856 760
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	2 114 706	58 906
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	324 115	814 289
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-15 130	-172
Zmena stavu rezerv	1 281 900	-206 705
Úrokové náklady (netto)	1 439 395	633 932
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-69 538	-100 556
Rozpustenie časového rozlíšenia (darov) do výsledku hospodárenia	-1 709 941	-2 955 132
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	25 310 371	19 658 240
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 409 192	-1 601 542
Úbytok (prírastok) zásob	-363 186	-457 131
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 806 655	4 477 044
Peňažné toky z prevádzky	24 344 648	22 076 611
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	24 344 648	22 076 611
Zaplatené úroky	-1 326 029	-477 295
Prijaté úroky	108 435	-
Zaplatená daň z príjmov	-17 975	312 157
Vyplatené dividendy	-	-2 637 618
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	23 109 079	19 273 855
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-52 350 923	-49 971 178
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	87 537	106 820
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-52 263 386	-49 864 358
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	29 487 000	19 486 318
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	29 487 000	19 486 318
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	332 693	-11 104 185
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14 448 337	25 552 562
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	14 781 070	14 448 377

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.



K. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.