

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s.**

Správa nezávislého audítora  
o overení účtovnej závierky  
k 31. decembru 2023

## **Obsah**

Správa nezávislého audítora

Účtovná zvierka k 31. decembru 2023



KPMG Slovensko spol. s r. o.  
Dvořákovo nábrežie 10  
811 02 Bratislava  
Slovakia

Tel +421 (0)2 59 98 41 11  
Web www.kpmg.sk

# Správa nezávislého audítora

**Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti  
Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s.**

## Správa z auditu účtovnej závierky

### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje:

- súvahu k 31. decembru 2023;
- výkaz ziskov a strát za rok od 1. januára do 31. decembra 2023; a
- poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

### Základ pre názor

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

## Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

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

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

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

## Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

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



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

## Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

### Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve, ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prídeme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

Audítorská spoločnosť:  
**KPMG Slovensko spol. s r.o.**  
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:  
**Ing. Jakub Majerník, ACCA**  
Licencia UDVA č. 1259

Bratislava, 22. apríla 2024

ÚČ POD

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavená

k 31. 12. 2023

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

Účtovná závierka

- riadna  
 - mimoriadna  
 - priebežná

Účtovná jednotka

- malá  
 - veľká

Za obdobie

mesiac rok

od 0 1 2 0 2 3  
do 1 2 2 0 2 3

IČO

3 6 5 0 0 9 6 8

SK NACE

3 6 . 0 0 . 1

(vyznačí sa )

Bezprostredne  
predchádzajúce  
obdobie

mesiac rok

od 0 1 2 0 2 2  
do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

P o d f a t r a n s k á v o d á r e n s k á p r e v á d z k o v á  
s p o l o č n o s ť , a . s .

Sídlo účtovnej jednotky, ulica a číslo

H r a n i č n á 6 6 2 / 1 7

PSČ

0 5 8 8 9

Obec

P o p r a d

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O k r e s n ý s ú d P r e š o v  
o d d i e l S a . v l o ž k a č . 1 0 3 0 1 / P

Telefónne číslo

0 0 4 2 1 9 0 5 3 9 0 0 6 4

Faxové číslo

0 0 4 2 1 5 2 7 8 7 3 1 6 7

E-mailová adresa

a l z b e t a . f a b o v a @ p v p s a s . s k

Zostavená dňa:

03. januára 2024

Schválená dňa:

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV  b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
	<b>Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74</b>	<b>01</b>	25 945 142	17 667 382	8 277 760	7 344 034
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21</b>	<b>02</b>	19 257 635	17 080 426	2 177 209	2 316 603
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	<b>03</b>	11 915 477	11 856 014	59 463	143 986
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04	0	0	0	0
	2. Softvér (013)-/073, 091A/	05	573 328	513 865	59 463	143 986
	3. Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/	06	0	0	0	0
	4. Goodwill (015) - /075, 091A/	07	11 342 149	11 342 149	0	0
	5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	0	0	0	0
	6. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09	0	0	0	0
	7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10	0	0	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	<b>11</b>	7 342 158	5 224 412	2 117 746	2 172 617
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	0	0	0	0
	2. Stavby (021) - /081, 092A/	13	0	0	0	0
	3. Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	7 282 963	5 169 492	2 113 471	2 056 017
	4. Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15	0	0	0	0
	5. Základné stádo a fažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16	0	0	0	0
	6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17	59 195	54 920	4 275	3 955
	7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	0	0	0	105 978
	8. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	0	0	0	6 667
	9. Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20	0	0	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>	0	0	0	0
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22	0	0	0	0
	2. Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23	0	0	0	0
	3. Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24	0	0	0	0
	4. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25	0	0	0	0
	5. Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26	0	0	0	0
	6. Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27	0	0	0	0

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV  b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28	0	0	0	0
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29	0	0	0	0
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30	0	0	0	0
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31	0	0	0	0
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>	<b>33</b>	<b>6 659 258</b>	<b>586 956</b>	<b>6 072 302</b>	<b>4 998 401</b>
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)</b>	<b>34</b>	<b>377 677</b>	<b>6 847</b>	<b>370 830</b>	<b>378 923</b>
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	376 700	6 847	369 853	378 923
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36	0	0	0	0
3.	Výrobky (123) - /194/	37	0	0	0	0
4.	Zvieratá (124) - /195/	38	0	0	0	0
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	0	0	0	0
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	977	0	977	0
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>	<b>41</b>	<b>198 185</b>	<b>0</b>	<b>198 185</b>	<b>117 965</b>
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)</b>	<b>42</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43	0	0	0	0
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45	0	0	0	0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47	0	0	0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48	0	0	0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49	0	0	0	0
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50	0	0	0	0
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	0	0	0	0
8.	Odoľžená daňová pohľadávka (481A)	52	198 185	0	198 185	117 965

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	<b>53</b>	5 233 627	580 109	4 653 518	4 002 951
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	<b>54</b>	5 119 805	580 109	4 539 696	3 894 191
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55	6 135	0	6 135	6 511
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56	0	0	0	0
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	5 113 670	580 109	4 533 561	3 887 680
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58	0	0	0	0
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59	0	0	0	0
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60	0	0	0	0
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61	0	0	0	0
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62	0	0	0	0
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	498	0	498	0
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64	0	0	0	0
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	113 324	0	113 324	108 760
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>	0	0	0	0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67	0	0	0	0
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68	0	0	0	0
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69	0	0	0	0
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70	0	0	0	0
<b>B.V.</b>	<b>Finančné účty r. 72 + r. 73</b>	<b>71</b>	849 769	0	849 769	498 562
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	3 314	0	3 314	3 113
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	846 455	0	846 455	495 449
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)</b>	<b>74</b>	28 249	0	28 249	29 030
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	2 618	0	2 618	368
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	25 631	0	25 631	28 662

DÍČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV  b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1		2	3
			Brutto-časť 1	Korekcia-časť 2	Netto	Netto
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77	0	0	0	0
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78	0	0	0	0

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141</b>	<b>79</b>	8 277 760	7 344 034
<b>A.</b>	<b>Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100</b>	<b>80</b>	1 731 329	1 134 409
<b>A.I.</b>	<b>Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)</b>	<b>81</b>	33 200	33 200
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	33 200	33 200
	2. Zmena základného imania +/- 419	83	0	0
	3. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84	0	0
<b>A.II.</b>	<b>Emisné ážio (412)</b>	<b>85</b>	0	0
<b>A.III.</b>	<b>Ostatné kapitálové fondy (413)</b>	<b>86</b>	1 521 188	1 521 188
<b>A.IV.</b>	<b>Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89</b>	<b>87</b>	6 640	6 640
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 640	6 640
	2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)	89	0	0
<b>A.V.</b>	<b>Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92</b>	<b>90</b>	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	0	0
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92	0	0
<b>A.VI.</b>	<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)</b>	<b>93</b>	0	0
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94	0	0
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí (+/- 415)	95	0	0
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96	0	0
<b>A.VII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99</b>	<b>97</b>	-426 619	-297 445
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	0	0
	2. Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	-426 619	-297 445
<b>A.VIII.</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)</b>	<b>100</b>	596 920	-129 174
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140</b>	<b>101</b>	6 546 431	6 209 625
<b>B.I.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)</b>	<b>102</b>	5 854	1 509 860
<b>B.I.1.</b>	<b>Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)</b>	<b>103</b>	0	0
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104	0	0
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105	0	0

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106	0	0
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108	0	1 503 325
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109	0	0
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110	0	0
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111	0	0
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112	0	0
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113	0	0
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	5 854	6 535
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	0	0
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116	0	0
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	0	0
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120</b>	<b>118</b>	<b>338 476</b>	<b>337 366</b>
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119	0	0
2.	Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120	338 476	337 366
<b>B.III.</b>	<b>Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)</b>	<b>122</b>	<b>5 023 577</b>	<b>3 614 589</b>
<b>B.IV.1.</b>	<b>Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)</b>	<b>123</b>	<b>1 838 605</b>	<b>1 230 469</b>
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124	56 544	45 012
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125	0	0
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 782 061	1 185 457
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127	0	0
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128	1 505 223	1 356 513
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129	0	0
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	0	0

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Súvaha Úč POD 1-01

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účetné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie 5
6.	Závazky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	656 841	442 114
7.	Závazky zo sociálneho poistenia (336A)	132	478 455	323 925
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	542 089	259 637
9.	Závazky z derivátových operácií (373A, 377A)	134	0	0
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 364	1 931
<b>B.V.</b>	<b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>	<b>136</b>	<b>1 178 524</b>	<b>747 810</b>
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	244 660	191 550
2.	Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	933 864	556 260
<b>B.VI.</b>	<b>Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>	<b>139</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B.VII.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>	<b>141</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142	0	0
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143	0	0
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		0
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145	0	0

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	30 742 741	26 199 454
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	32 288 927	26 762 457
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	0	0
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	0	0
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	30 742 741	26 199 454
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	58 017	96 138
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	7 146	8 698
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 481 023	458 167
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	31 382 397	26 797 124
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	0	0
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	7 561 864	5 347 037
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13	1 504	2 164
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	11 157 313	10 648 899
E.	Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)	15	11 765 039	9 932 465
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	8 038 714	6 773 384
2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstva (523)	17	50 899	47 575
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	3 026 881	2 573 405
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	648 545	538 101
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	148 933	133 024
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	549 942	522 356
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	549 942	522 356
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23	0	0
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	0	
I.	Opravné položky k pohládkám (+/-) (547)	25	61 948	81 531

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	135 854	129 648
***	<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)</b>	<b>27</b>	906 530	-34 667
*	<b>Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)</b>	<b>28</b>	12 080 077	10 297 492
**	<b>Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44</b>	<b>29</b>	144	25
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30	0	0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	0	0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32	0	0
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33	0	0
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36	0	0
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37	0	0
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38	0	0
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	0	0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	0	0
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	0	0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	144	25
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43	0	0
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	0	0
**	<b>Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54</b>	<b>45</b>	133 867	55 460
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46	0	0
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47	0	0
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48	0	0
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	112 845	40 468
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50	112 845	40 468

DIČ: 2021918459

IČO: 36500968

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	0	0
O.	Kurzové straty (563)	52	1 676	3 113
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53	0	0
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	19 346	11 879
***	<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)</b>	55	-133 723	-55 435
****	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)</b>	56	772 807	-90 102
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	175 887	39 072
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	256 107	0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	-80 220	39 072
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60	0	0
****	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)</b>	61	596 920	-129 174

## A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s.  
Hraničná 662/17  
058 89 Poprad

Spoločnosť Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 8. decembra 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 21. decembra 2004 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, oddiel: Sa, vložky č. 10301/P).

#### Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- prevádzkovanie verejných vodovodov I. kategórie,
- prevádzkovanie verejných kanalizácií I. kategórie,
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností,
- laboratórne rozborov vody okrem úradných meraní.

### 2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, 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 3. júla 2023.

### 4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovná závierka je určená pre 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 potencionálni 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 spoločnosti VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE Société anonyme 21 rue La Boétie, 75008 Paris, France a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Veolia Environnement. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Veolia Environnement zostavuje spoločnosť Veolia Environnement, 21 rue La Boétie, 75008 Paris, France.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Adresa registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je 1, Quai de la Corse 75 198 PARIS Cedex 04.

Spoločnosť je dcérskou účtovnou jednotkou VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE ktorá má 100 % podiel na hlasovacích právach v účtovnej jednotke (pozri časť B).

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská účtovná jednotka VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. 21 rue La Boétie, 75008 Paris, France vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske účtovné jednotky.

## 6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 484 (v účtovnom období 2022 bol 486).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 491 z toho 22 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 497 zamestnancov, z toho 21 vedúcich zamestnancov).

## 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 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 30. marca 2023 a 4. júla 2023.

## 8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 3. júla 2023 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

## B. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. decembru 2023 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A.	33 200	100	100
<b>Spolu</b>	<b>33 200</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## C. 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).

Vedenie Spoločnosti naďalej opodstatnene očakáva, že Spoločnosť má adekvátne zdroje na to, aby mohla pokračovať v prevádzke počas nasledujúcich najmenej 12 mesiacov a že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti je správny.

Spoločnosť za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vykázala zisk vo výške 596 920 EUR. Zároveň však spoločnosť čerpá k 31. decembru 2023 interný úver od materskej spoločnosti VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. vo výške 1 500 000 EUR, splatný 1. októbra 2024, čo by mohlo indikovať pochybnosti o jej finančnej stabilite. Spoločnosť však počas roka končiacieho 31. decembra 2023 vykazuje kapitálové fondy vo výške 1 521 188 EUR, vďaka čomu Spoločnosť k 31. decembru 2023 vykazuje pozitívne vlastné imanie avšak negatívny pracovný kapitál.

Spoločnosť Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s. je však naďalej plne závislá od finančnej podpory materskej spoločnosti VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A.. Vedenie Spoločnosti obdržalo od svojej materskej spoločnosti VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. dňa 16.04.2024 vyhlásenie o finančnej podpore, ktoré potvrdzuje, že materská spoločnosť má v pláne poskytovať finančnú aj inú podporu Spoločnosti, a tým jej umožniť platenie splatných záväzkov a pokračovanie v obchodnej činnosti najmenej do 31.12.2024.

Okrem finančnej podpory materskej spoločnosti, Spoločnosť pokrýva a riadi túto situáciu nasledovným spôsobom:

- Spoločnosť platí záväzky voči tretím stranám v rámci ich doby splatnosti.
- Spoločnosť plánuje dosiahnuť zisk v nasledujúcom roku a tak isto aj ďalších rokoch.
- Spoločnosť nevrátila žiadne plnenie nahrádzajúce vlastné zdroje spolu s príslušenstvom a zmluvnou pokutou.
- Spoločnosť robí všetko v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starostlivosti, čo by v obdobnej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie

Na základe uvedeného, tieto udalosti a podmienky neindikujú, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolať pochybnosti o nepretržitom pokračovaní činnosti Spoločnosti, a preto Spoločnosť nebude schopná realizovať svoj majetok a plniť svoje záväzky v rámci bežného podnikania. Účtovná závierka bola zostavená na základe predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern) a neobsahuje žiadne úpravy účtovných hodnôt a klasifikácií majetku, záväzkov a vykazovaných nákladov, ktoré by sa vyžadovali, ak by predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti nebol správny.

Vedenie Spoločnosti preto zhodnotilo použitie predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti pri zostavení tejto účtovnej závierky ako primerané, avšak berie na vedomie možnú nutnosť ďalšieho dokapitalizovania Spoločnosti v blízkej budúcnosti v prípade, ak by Spoločnosť dosiahla záporný hospodársky výsledok v ďalšom roku.

Týmto listom potvrdzuje, že je ich zámerom zachovať si podiel v Spoločnosti.

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

## 2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Informácie o transakciách, ktoré dlhodobu nie sú vykázané v súvahe uvádzame v iných častiach poznámok, napríklad informácie ostatné finančné povinnosti (časť G.1), nájom (časť G.2).

## 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 zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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.

Spoločnosť fakturuje odberateľom tržby za vodu fakturovanú a vodu odkanalizovanú v dohodnutých fakturačných cykloch, na základe čoho nie sú všetky tržby ku dňu zostavenia účtovnej závierky vyfaktúrované. Tieto tržby sú do výnosov Spoločnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky zaúčtované prostredníctvom dohadnej položky.

Spoločnosť tvorí dohady na fakturáciu vodného a stočného z posledne vystavenej fakturácie odberného miesta. Dohadné položky v m<sup>3</sup> sa tvoria ako súčin priemernej dennej spotreby v m<sup>3</sup> za posledné faktúrované obdobie a počtu dní do skončenia kalendárneho roka. Dohadné položky v EUR sa vypočítajú ako súčin vypočítaného dohadu v m<sup>3</sup> a jednotkovej ceny.

Výpočet dohadnej položky sa realizuje priebežne počas celého účtovného obdobia – mesačne. Tvorba dohadnej položky za účtuje na ťarchu samostatných analytických účtov.

Na základe historických skúsenosti z porovnaní odhadovaných a skutočných hodnôt, manažment Spoločností hodnotí riziká a neistoty spojené s týmto odhadom, a ktoré by mohli mať zásadný vplyv na výšku odhadu za nevýznamné.

### Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

#### 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do majetku Spoločnosti.

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4až 6 rokov	lineárna	16,67 až 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorázový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia dlhodobého hmotného majetku do majetku Spoločnosti.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby a zaraď sa do operatívnej evidencie.

Pozemky sa neodpisujú.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ 2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 15	lineárna	6,6 až 50
Dopravné prostriedky	2 až 12	lineárna	8,3 až 50
Ostatný dlhodobý majetok	13 - 96 mesiacov	časová	
Drobný dlhodobý hmotný majetok (zásoby operatívnej evidencie)	rôzne	jednorázový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Z dôvodu nákupu opotrebovaných dopravných prostriedkov, strojov a prístrojov je stanovená individuálna doba ich odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Do ostatného dlhodobého majetku boli zaradené dopravné prostriedky, stroje a prístroje, GPS monitorovacie zariadenie, prívesy, ktorých obstarávací cena je nižšia ako 1 700 EUR a ich doba odpisovania je najmenej 13 mesiacov.

#### **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,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod C 13. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

#### **5. Dlhodobý finančný majetok**

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách, podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách a ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely.

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 cenných papierov a podielov, kurzové rozdiely a náklady spojené s držbou cenného papiera a podielu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa dlhodobý finančný majetok oceňuje takto:

- Podielové cenné papiere a podiely v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách: obstarávacou cenou upravenou o prípadné zníženie ich hodnoty oproti ich oceneniu v účtovníctve.
- Realizovateľné cenné papiere a podiely sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní inej spoločnosti a nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej,

spoločnej a pridruženej účtovnej jednotke sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 - Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

## 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.), zníženie o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru. 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.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

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

## 7. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako:

- pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu,
- zistenie stavu vykonanej práce, napríklad pomocou odpracovaných hodín, ukončených operácií, alebo
- dončenie pomernej fyzickej zmluvnej práce

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

## 8. 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 ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

## 9. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

## 10. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

## 11. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

## 12. 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.

## 13. 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, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod C.17 Odložené dane) 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.

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, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode C.4

#### **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 podielových cenných papieroch a 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.

#### **14. Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

#### **15. 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. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu 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 reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

#### **Rezerva na zamestnanecké benefity**

Rezerva na zamestnanecké benefity bola vytvorená s použitím poistnej matematiky na základe rozhodnutia Spoločnosti prvý krát za rok 2018. Rezerva bola rozdelená na rezervu krátkodobú a dlhodobú.

#### **Nevyfaktúrované dodávky prác a služieb**

Rezervy na nevyfaktúrované dodávky prác a služieb (rezerva na nevyfaktúrovanú elektrickú energiu, plyn, opravy, rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania, na nevyfaktúrované telefónne hovory, programové služby, poradenstvo, na nevyfaktúrované prevádzkové zmluvy, na zdravotnú starostlivosť, na vývoz kalov,) sa vykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 6 5 0 0 9 6 8

DIČ

2 0 2 1 9 1 8 4 5 9

**Nevyfakturované dodávky majetku**

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

**16. 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.

**Dlhodobé zamestnanecké požitky**

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

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odchodné vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe platnej kolektívnej zmluvy za rok 2023 Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Pri životnom jubileu (50-60 rokov veku) sa priznáva jubilejná odmena tým zamestnancom, ktorí v roku príslušného výročia dovŕšili najmenej 5 rokov pracovného pomeru v organizácii.

Odmenu je možné poskytnúť len v tom roku, na ktorý pripadlo príslušné životné jubileum.

Zamestnancovi je možné priznať odmenu minimálne 120 EUR v závislosti od dĺžky nepretržitého trvania pracovného pomeru v Spoločnosti, respektíve u jej právnych predchodcov nasledovne:

- od 5 do 10 odpracovaných rokov 120 EUR
- od 10 do 15 odpracovaných rokov 170 EUR
- od 15 do 20 odpracovaných rokov 200 EUR
- od 20 do 25 odpracovaných rokov 220 EUR
- za každých ďalších 5 rokov je navýšenie o 25 EUR

Spoločnosť vyvolala na strane zamestnancov oprávnené očakávania, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia manažmentu Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

Záväzok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

**17. 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 odpočítať 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 súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- 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.

## 18. 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.

## 19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok 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.

Spoločnosť požiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady zvýšených nákladov na elektrickú energiu a plyn na ekonomiku podnikateľov vo výške 666 837 EUR.

## 20. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

**Operatívny prenájom.** 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.

## 21. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

V deň odovzdania majetku nájomcovi sa v účtovníctve prenajímateľa účtuje pohľadávka z nájmu na účet 374 – Pohľadávky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné výnosy so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu výnosov. Vyradenie prenajatého majetku z účtovníctva prenajímateľa sa účtuje na ťarchu príslušného účtu nákladov so súvzťažným zápisom v prospech príslušného účtu majetku.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné výnosy, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné výnosy sa účtujú na ťarchu účtu 662 – Úroky.

**Operatívny prenájom.** 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.

## 22. Cudzia 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

- spôsob, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách (tzv. FIFO metóda).

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.

## 23. Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov (Spoločnosť ako príjemca príspevku)

Príspevok do kapitálového fondu z príspevkov sa vykáže vo vlastnom imaní na účte 413 – Ostatné kapitálové fondy v deň splatenia peňažného príspevku, pri nepeňažnom príspevku v deň prevzatia príspevku Spoločnosťou.

## 24. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

## 25. 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.

## 26. 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 - Neuhradená 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 oprave významných chýb minulých období.

## D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a 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 25 až 26.

Spoločnosť v roku 2023 obstarala vozidlo, Škoda Karoq vo výške 26 429 EUR, vozidlo Citroen C4 vo výške 3 908 EUR a vozidlo Škoda Octavia vo výške 30 779 EUR ktoré vykazuje ako svoj majetok.

Spoločnosť obstarala 2 ks nákladných vozidiel Citroen Jumper vo výške 86 944 EUR, 1 ks MAN TGS vo výške 237 066 EUR

Spoločnosť v roku 2023 obstarala 1 ks geodetického prístroja Leica v hodnote 12 630 EUR, 2 ks nákladných príviesov vo výške 2 803 EUR, termostatickú skriňu vo výške 1 934 EUR, traktorovú kosačku vo výške 2 565 EUR.

Spoločnosť v roku 2023 technicky zhodnotila vozidlo Citroen Jumpy vo výške 2 347 EUR.

Spoločnosť je poistená pre prípad škôd spôsobených z prevádzky organizácie do výšky 5 000 000 EUR. Súčasťou poistenia všeobecnej zodpovednosti za škodu sú: škody spôsobené náhlým a náhodným únikom znečisťujúcich látok, zodpovednosť za vadný výrobok, profesná zodpovednosť, škody na veciach prevzatých, škody z krížovej zodpovednosti, škody spôsobené na nehnuteľnostiach v nájme, regresy z titulu pracovných úrazov, čistá finančná škoda, zmluvná zodpovednosť

Spoločnosť je poistená svojou materskou spoločnosťou na medzinárodnej úrovni na enviromentálne škody do výšky 500 000 EUR.

Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel je uzavreté do výšky 5 240 000 EUR na úhradu nákladov škôd spôsobených na zdraví a v prípade úmrtia a do výšky 1 050 000 EUR na úhradu nákladov vecných škôd a ušlého zisku. Havarijné poistenie je hodnotené individuálne v závislosti od ceny motorového vozidla.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**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 25 a 26.

Spoločnosť v roku 2023 technicky zhodnotila nehmotný majetok Helios Nefrit vo výške 9 810 EUR.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

Spoločnosť v roku 2009 účtovala o goodwill, ktorý vznikol ku dňu zlúčenia s materskou spoločnosťou Prvá prevádzková, a.s. Bratislava. Tento goodwill vo výške 11 342 149 EUR predstavoval rozdiel medzi reálnou hodnotou finančnej investície v Spoločnosti a hodnotou vlastného imania Spoločnosti ku dňu zlúčenia.

**3. Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť bola 100% vlastníkom dcérskeho podniku Water Supply, a.s. Získala ju zlúčením sa so svojou materskou spoločnosťou Prvá prevádzková, a.s.

V roku 2021 došlo na základe Zmluvy o kúpe cenných papierov zo dňa 25. mája 2021 k prevodu vlastníctva akcií v dcérskom podniku Water Supply, a.s. Spoločnosť odpredala 100% akcií v dcérskom podniku Water Supply, a.s. za kúpnu cenu 5 000 EUR.

Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s.												
Prehľad o pohybe neobežného majetku												
31.12.2023												
Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávk/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	582 380	9 810	18 862	0	573 328	438 394	94 333	18 862	0	513 865	143 986	59 463
Ocenené práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	11 342 149	0	0	0	11 342 149	11 342 149	0	0	0	11 342 149	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>11 924 529</b>	<b>9 810</b>	<b>18 862</b>	<b>0</b>	<b>11 915 477</b>	<b>11 780 543</b>	<b>94 333</b>	<b>18 862</b>	<b>0</b>	<b>11 856 014</b>	<b>143 986</b>	<b>59 463</b>
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	6 953 875	406 513	183 403	105 978	7 282 963	4 897 858	455 037	183 403	0	5 169 492	2 056 017	2 113 471
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	58 784	892	481	0	59 195	54 829	572	481	0	54 920	3 955	4 275
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	105 978	0	0	-105 978	0	0	0	0	0	0	105 978	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	6 667	0	6 667	0	0	0	0	0	0	0	6 667	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>7 125 304</b>	<b>407 405</b>	<b>190 551</b>	<b>0</b>	<b>7 342 158</b>	<b>4 952 687</b>	<b>455 609</b>	<b>183 884</b>	<b>0</b>	<b>5 224 412</b>	<b>2 172 617</b>	<b>2 117 746</b>
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>19 049 833</b>	<b>417 215</b>	<b>209 413</b>	<b>0</b>	<b>19 257 635</b>	<b>16 733 230</b>	<b>549 942</b>	<b>202 746</b>	<b>0</b>	<b>17 080 426</b>	<b>2 316 603</b>	<b>2 177 209</b>

DIČ	2	0	2	0	8	2	2	0	8	9
IČO	3	1	4	0	7	5	3	6		



Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	6 003	1 504	660	0	6 847
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>6 003</b>	<b>1 504</b>	<b>660</b>	<b>0</b>	<b>6 847</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku dlhodobého skladovania poistných zásob pre prípad havárie.

Spoločnosť neevviduje v roku 2023 zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadne).

## 5. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	523 242	272 633	5 080	210 686	580 109
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>523 242</u></b>	<b><u>272 633</u></b>	<b><u>5 080</u></b>	<b><u>210 686</u></b>	<b><u>580 109</u></b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo 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.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadne).

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	4 333 175	3 745 225
Pohľadávky po lehote splatnosti	900 452	780 968
<b>Spolu</b>	<b><u>5 233 627</u></b>	<b><u>4 526 193</u></b>

## 6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	943 736	561 737
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>198 185</b>	<b>117 965</b>
<b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>	<b>198 185</b>	<b>117 965</b>

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	198 185
Stav k 31. decembru 2022	117 965
<b>Zmena</b>	<b>80 220</b>
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-80 220
– zaúčtované do vlastného imania	0

## 7. Finančné účty

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

Ako ceniny sú vykázané stravné lístky a lístky na pitný režim v pokladnici k 31.decembru 2023.

## 8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
<b>Náklady budúcich období - dlhodobé</b>		
Predĺženie záruk	0	312
Licencie FortiGate	2445	0
Ostatné	173	56
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>2 618</b>	<b>368</b>
<b>Náklady budúcich období - krátkodobé</b>		
Predĺženie záruk	0	1 967
Licencia a technická podpora Forti Gate	1 334	4 767
Ostatné	24 297	21 928
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>25 631</b>	<b>28 662</b>
<b>Spolu</b>	<b>28 249</b>	<b>29 030</b>

## 9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 33 200 EUR (k 31. decembru 2022: 33 200 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 nezmenilo.

- Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. 10 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR, akcia znie na meno a má podobu listinného papiera (k 31. decembru 2022: 10 kusov akcií s menovitou hodnotou 3 320 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

K 31. decembru 2023 bol zisk vo výške 59 692 EUR na jednu kmeňovú akciu (k 31. decembru 2022: strata vo výške 12 917 EUR na jednu kmeňovú akciu).

Účtovná strata za rok 2022 vo výške - 129 174 EUR bola vysporiadaná takto:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty akcionárom	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	-129 174
<b>Spolu</b>	<b>-129 174</b>

Účtovná strata za rok 2022 bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia zo dňa 3. júla 2023 prevedená na neuhradenú stratu minulých rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 596 920 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto :

- vyrovnanie straty za obdobie rokov 2020 až 2022 vo výške	426 619 EUR
- prídela do sociálneho fondu	4 257 EUR
- prevod na nerozdelený zisk	166 044 EUR

## 10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>337 366</b>	<b>1 110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>338 476</b>
<b>Zamestnanecké benefity</b>	<b>337 366</b>	<b>1 110</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>338 476</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>747 810</b>	<b>1 090 962</b>	<b>610 493</b>	<b>49 755</b>	<b>1 178 524</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	191 550	244 660	180 151	11 399	244 660
Iné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spoločne</b>	<b>191 550</b>	<b>244 660</b>	<b>180 151</b>	<b>11 399</b>	<b>244 660</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	8 626	9 239	8 626	0	9 239
Odmeny pracovníkom vrátane sociálneho zabezpečenia	142 605	296 364	134 004	8 601	296 364
Rezerva na daňové riziká	19 000	0	0	0	19 000
Reklamácie	55 630	65 946	55 630	0	65 946
Zamestnanecké benefity	70 841	0	0	10 777	60 064
Iné	254 373	462 855	227 065	18 810	471 353
	<b>551 075</b>	<b>834 404</b>	<b>425 325</b>	<b>38 188</b>	<b>921 966</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	5 185	11 898	5 017	168	11 898
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spoločne</b>	<b>556 260</b>	<b>846 302</b>	<b>430 342</b>	<b>38 356</b>	<b>933 864</b>

Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania vo výške 9 239 EUR bola vytvorená na nevyfakturované práce súvisiace s auditom ročnej závierky. Rezerva sa použije do konca marca 2024.

Rezerva na elektrickú energiu vo výške 212 337 EUR bola vytvorená na spotrebovanú elektrickú energiu na základe skutočného odpočtu elektromerov. Počíta sa ako násobok kW x jednotková cena. Rezerva sa použije v mesiaci január 2024 kedy bude vyúčtovaná skutočná spotreba dodávateľom.

Rezerva na odber zemného plynu vo výške 30 100 EUR bola tvorená na základe odpočtu plynomerov. Rezerva sa použije v roku 2024 na základe vyúčtovania skutočnej spotreby podľa jednotlivých odpočtových cyklov.

Rezerva na vývoz kalov vo výške 78 519 EUR bola vytvorená v súvislosti s očakávanými nákladmi súvisiacimi s vývozom kalov vyprodukovaných v roku 2023. Rezerva sa použije v roku 2024.

Rezerva na programové služby vo výške 12 930 EUR bola vytvorená v súvislosti s očakávaným nákladmi súvisiacimi s programovými službami poskytnutými v roku v roku 2023. Rezerva sa použije v roku 2024.

### Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	3 157	346
Závazky v lehote splatnosti	3 515 197	2 257 730
	<b><u>3 518 354</u></b>	<b><u>2 258 076</u></b>

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:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	56 544	56 544	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám		0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 782 061	1 782 061	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám		0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	656 841	656 841	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	478 455	478 455	0	0
Daňové záväzky a dotácie	542 089	542 089	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	2 364	2 364	0	0
	<b><u>3 518 354</u></b>	<b><u>3 518 354</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	45 012	45 012	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 185 457	1 185 457	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	442 114	442 114	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	323 925	323 925	0	0
Daňové záväzky a dotácie	259 637	259 637	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	1 931	1 931	0	0
	<b>2 258 076</b>	<b>2 258 076</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 12. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Stav k 1. januáru	6 535	7 949
Tvorba na ťarchu nákladov	71 937	61 594
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-72 618	-63 008
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>5 854</b>	<b>6 535</b>

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 13. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2023 ani v predchádzajúcom období nečerpala žiadne úvery od bankových subjektov.

### 14. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť čerpala k 31. decembru 2023 interné úvery od spoločnosti VEOLIA ENVIRONNEMENT FINANCE Paris (pozri informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednoty a spriaznených osôb časť I).

## E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	772 807			-90 101		
z toho teoretická daň 21 %		162 289	21,00 %		-18 921	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 413 131	296 758	38,40 %	1 148 788	241 245	-267,75 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-966 381	-202 940	-26,26 %	-1 194 064	-250 753	278,30 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné- vyrovnanie mínusovej dane	0	0	0,00%	0	0	0,00 %
	<u>1 219 557</u>	<u>256 107</u>	<u>33,14 %</u>	<u>-135 377</u>	<u>-28 429</u>	<u>0,00 %</u>
<b>Splatná daň</b>		<u><b>256 107</b></u>	<u><b>33,14 %</b></u>			<u><b>0,00 %</b></u>
Odložená daň		<u>-80 220</u>	<u>-10,38 %</u>		<u>39 072</u>	<u>-43,36 %</u>
<b>Celková vykázaná daň</b>		<u><b>175 887</b></u>	<u><b>22,76 %</b></u>		<u><b>39 072</b></u>	<u><b>-43,36 %</b></u>

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
	EUR	EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	137 647	426 619
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## F. 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:

	2023	2022
	EUR	EUR
<b>Služby</b>		
Vodné	14 291 890	11 776 110
Stočné/zrážkové vody	15 381 647	13 291 010
Zákazková výroba	0	0
ostatné služby	1 069 204	1 132 334
	<b>30 742 741</b>	<b>26 199 454</b>
<b>Spolu</b>	<b>30 742 741</b>	<b>26 199 454</b>

### 2. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2023	2022
	EUR	EUR
Ostatná aktivácia -vnútroorganizačná doprava	58 017	96 138
<b>Spolu</b>	<b>58 017</b>	<b>96 138</b>

### 3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Zmluvné pokuty a penále	8 360	5 024
Výnosy z odpísaných pohľadávok	995	1 448
Dotácia na zvýšenie ceny EE a plynu	666 837	0
Náhrada nákladov za upomienky	32 458	25 963
Náhrady škôd z poisťovni	26 676	15 985
Dobropisy k nákupom majetku a zásob z Paríža	5 700	832
Finančný dar	670 120	323 779
Náhrada súdnych trov	485	63 256
Náhrada škody	48 000	0
Iné	21 392	21 880
<b>Spolu</b>	<b>1 481 023</b>	<b>458 167</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	8 038 714	6 773 384
Ostatné náklady na závislú činnosť	50 899	47 575
Sociálne poistenie	2 221 358	1 884 527
Zdravotné poistenie	805 523	688 878
Sociálne náklady	648 545	538 101
Sociálne zabezpečenie	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>11 765 039</u></b>	<b><u>9 932 465</u></b>

#### 5. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	0	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	144	25
<b>Spolu</b>	<b><u>144</u></b>	<b><u>25</u></b>

#### 6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## 7. Náklady na poskytnuté služby

	2023 EUR	2022 EUR
Prenájom infraštruktúry	4 957 564	6 420 000
Iné	1 360 530	1 261 513
Opravy	2 144 307	849 091
Vývoz kalov	679 905	564 352
Rozkopávky	454 139	497 169
Manažérske poplatky	326 959	0
Dodávky výpočtových prác	310 370	296 816
Poštové poplatky, SIPO	185 638	191 093
Revízie	149 828	128 460
Právne úkony a poradensvo	102 176	95 287
Ochranná známka VEOLIA	94 311	79 730
Poddodávky pre investičné akcie	25 368	13 320
Rozbory pitných a odpadových vôd	68 645	57 646
Náklady na skúšanie a kontrolu	47 990	46 007
Deratizácia	127 014	28 477
Vytýčenie vedení	39 056	49 495
Náklady na inzerciu a reklamu	40 866	31 294
Uloženie odpadov	25 639	24 799
Náklady na audit	17 008	14 350
<b>Spolu</b>	<b><u>11 157 313</u></b>	<b><u>10 648 899</u></b>

## 8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023 EUR	2022 EUR
Príspevky právnickým osobám	13 370	12 690
Poistné	91 907	87 472
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	30 577	29 486
<b>Spolu</b>	<b><u>135 854</u></b>	<b><u>129 648</u></b>

*Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:*

Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## 9. Kurzové straty

	2023 EUR	2022 EUR
Kurzové straty	1 672	3 104
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	4	9
<b>Spolu</b>	<b><u>1 676</u></b>	<b><u>3 113</u></b>

#### 10. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	112 845	40 468
Bankové poplatky	19 346	11 879
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Predané cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
<b>Spolu</b>	<b>132 191</b>	<b>52 347</b>

#### 11. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	16 000	14 350
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	3 564	3 300
Ostatné neauditorské služby	0	0
<b>Spolu</b>	<b>19 564</b>	<b>17 650</b>

#### 12. 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:

		2023	2022
Krajina	Výrobky, tovary a služby	EUR	EUR
<b>Slovenská republika</b>	Vodné	14 291 890	11 776 110
	Stočné/zrážkové vody	15 381 647	13 291 010
	Zákazková výroba	0	0
	Ostatné služby	1 069 204	1 132 334
	Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
	<b>Spolu</b>		<b>30 742 741</b>

Podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve sa do čistého obratu zahŕňajú výnosy dosahované z predaja výrobkov, tovarov a služieb po odpočítaní zliav. Do čistého obratu sa zahŕňajú aj iné výnosy po odpočítaní zliav tej účtovnej jednotky, ktorej predmetom činnosti je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb. Stanovenie čistého obratu sa odvíja od skutočného predmetu podnikania účtovnej jednotky a čistý obrat predstavujú výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z činností, ktoré sú predmetom jej podnikania. Do čistého obratu nepatria výnosy, ktoré účtovná jednotka dosiahla z predaja prebytočného majetku a podobne.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosť je v súdnom spore s pánom Korpalom o náhradu ušlého zisku ako súčasť náhrady škody vo výške 43 650 EUR za neoprávnené využívanie zlepšovacieho návrhu v zmysle zákona č. 527/1990 Zb. o vynálezoch. Spoločnosť je presvedčená že žaloba je v celom rozsahu neopodstatnená.

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.

### 2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) infraštruktúrny majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 275 872 389 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú, a to na 30 rokov od 24. augusta 2006. Ročné náklady na nájomné upravené dodatkom č. 25 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 2 700 000 EUR (za rok 2022: 2 746 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Zmluvou o nájme a prevádzkovaní verejnej kanalizácie č. 116/14/AZ zo dňa 14. augusta 2014 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) infraštruktúrny majetok k projektu „Dobudovanie kanalizácie a ČOV v aglomerácii Hôrka a Švábove“ v celkovej výške obstarávacej hodnoty 6 902 417 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné upravené dodatkom č. 3 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 107 872 EUR (za rok 2022: 346 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní ČOV Kežmarok č. 150/15/AZ zo dňa 18. novembra 2015 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 15 404 678 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné upravené dodatkom č. 2 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 600 000 EUR (za rok 2022: 922 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní ČOV Spišská Nová Ves č. 1/16/AZ zo dňa 27. januára 2016 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 19 279 090 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné upravené dodatkom č. 1 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 900 000 EUR (za rok 2022: 1 158 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní infraštruktúry verejného vodovodu a verejnej kanalizácie v aglomerácii Stará Lubovňa č. 182/17/AZ zo dňa 24. novembra 2017 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 18 255 565 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné upravené dodatkom č. 1 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 530 000 EUR (za rok 2022: 969 000 EUR)

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní kanalizácie a vodovodov v aglomerácii Veľká Lomnica a Vysoké Tatry č. 114/17/AZ zo dňa 21. augusta 2017 a dodatku č. 1 zo dňa 15. novembra 2017 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 6 744 208 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú upravené dodatkom č. 2 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 86 159 EUR (za rok 2022: 231 000 EUR).

V súlade s uzatvorenou Koncesnou zmluvou o prevádzkovaní infraštruktúry vodnej stavby v aglomerácii Ždiar -Bachledová dolina č. 177/21/AZ zo dňa 15. decembra 2021 má Spoločnosť v nájme (operatívny nájom) majetok v celkovej výške obstarávacej hodnoty 1 134 325 EUR. Doba nájmu je stanovená na dobu určitú a to na 10 rokov odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Ročné náklady na nájomné sú upravené dodatkom č. 1 zo dňa 19. mája 2023 sú vo výške 33 533 EUR (za rok 2022: 48 000 EUR).

Ďalej má v užívaní majetok od obcí a tretích osôb, ktorý prevádzkuje na základe zmlúv o prevádzkovaní a outsourcingových zmlúv.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Audi A6 design 55 TFS BT quattro S tronic A7 v celkovej výške obstarávacej hodnoty 86 924 EUR a to na 36 mesiacov od 22. júna 2020. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 23 342 EUR ( za rok 2022: vo výške 40 451 EUR). Nájom ukončený k júnu 2023.

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Audi A6 A6 design 55 Tf v celkovej výške obstarávacej hodnoty 94 919 EUR a to na 36 mesiacov od 27.apríla 2023. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 26 925 EUR

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Škoda KODIAQ 2.0 TSI v celkovej výške obstarávacej hodnoty 42 171 EUR a to na 36 mesiacov od 6. júla 2022. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 18 012 EUR (za rok 2022: vo výške 8 589 EUR).

Na základe zmluvy o nájme dopravného prostriedku má Spoločnosť v nájme (operatívny prenájom) motorové vozidlo Škoda Octavia 2.0 Tdi v celkovej výške obstarávacej hodnoty 33 945 EUR a to na 36 mesiacov od 28. júna 2022. Ročné náklady na nájomné sú vo výške 14 180 EUR (za rok 2022: vo výške 7 085 EUR).

Na základe Rámцovej zmluvy o outsourcingových službách v oblasti spracovania tlače a kopírovania prostredníctvom multifunkčných zariadení a tlačiarň značky RICOH a HW SW zo dňa 28. decembra 2015 má Spoločnosť v celkovom nájme 47 kusov tlačiarní. Zaistenie outsourcingových služieb je uzatvorené na dobu určitú tj. 48 mesiacov odo dňa inštalácie každého jednotlivého zariadenia. Náklady na nájomné za rok 2023 sú vo výške 11 087 EUR (za rok 2022: vo výške 9 962 EUR). Obstarávacia hodnota majetku evidovaného na podsúvahovom účte predstavuje hodnotu 54 834 EUR.

Na základe Rámцovej leasingovej zmluvy o nájme výpočtovej techniky od firmy Marsann prostredníctvom CSI Leasing zo dňa 21. marca 2017 má Spoločnosť v celkovom nájme 16 ks výpočtovej techniky . Nájomné je uzatvorené na dobu určitú tj. 36 mesiacov odo dňa inštalácie každého jednotlivého zariadenia. Náklady na nájomné za rok 2023 sú vo výške 975 EUR (za rok 2022: vo výške 3 021 EUR). Obstarávacia hodnota majetku evidovaného na podsúvahovom účte predstavovala hodnotu 9 511 EUR. Nájom ukončený k aprílu 2023.

Spoločnosť nevlastní žiadny majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

#### H. 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 uvedenie v účtovnej závierke k 31.decembru 2023

#### I. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A.

#### Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť v roku 2023 uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Administratívna a finačná asistencia	326 959	0
Poplatok za ochrannú známku Veolia	94 311	79 730
<b>Nákupy spolu</b>	<b><u>421 270</u></b>	<b><u>79 730</u></b>

Závazky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	-	-
Krátkodobé rezervy	-	79 730
<b>Závazky spolu</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>79 730</u></b>

**Transakcie s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými účtovnými jednotkami v rámci skupiny:

	2023	2022
	EUR	EUR
Tržby za vodné a stočné	28 714	28 154
Zľavy z nákupov vozidiel a materiálu	5 700	832
Nájom. ostatné	0	350
Prefakturáciu nákladov prieskum spokojnosti	12 540	
Dar	666 837	
<b>Výnosy spolu:</b>	<b><u>713 791</u></b>	<b><u>29 336</u></b>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Prijatá krátkodobá pôžička	0	250 000
Prijatá dlhodobá pôžička	0	0
Splátka prijatej krátkodobej internej pôžičky	1 350 000	0
	<b><u>1 350 000</u></b>	<b><u>250 000</u></b>

Závazky z transakcií s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami v rámci skupiny sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Krátkodobé pôžičky	1 500 000	1 350 000
Dlhodobá pôžička	0	1 500 000
Úroky z pôžičiek	5 223	9 838
Závazky z obchodného styku		
<b>Závazky spolu</b>	<b><u>1 505 223</u></b>	<b><u>2 859 838</u></b>

Majetok z transakcií s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami v rámci skupiny sú uvedené v nasledujúcom

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	6 135	6 511
Úrok z krátkodobej poskytnutej pôžičky	0	0
<b>Majetok spolu</b>	<b><u>6 135</u></b>	<b><u>6 511</u></b>

Spoločnosť obdržala krátkodobé úročené pôžičky v rámci konsolidovaného celku:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
<b>Dlhodobé interné pôžičky a finančné výpomoci</b>						
		3M				
Dlhodobá termínovaná interná pôžička	EUR	Euribor +2,00	1.10.2024	0	0	1 500 000
				<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1 500 000</u></b>
<b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>						
Krátkodobá interná pôžička	EUR	EONIA+0,75	31.12.2022	0	0	1 350 000
		3M				
Krátkodobá termínovaná interná pôžička	EUR	Euribor +2,00	1.10.2024	1 500 000	1 500 000	
<b>Krátkodobé interné pôžičky spolu</b>				<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>1 350 000</u></b>
<b>Spolu</b>				<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>2 850 000</u></b>

V rámci konsolidovaného celku Veolia bola spoločnosti v roku 2019 poskytnutá dlhodobá termínovaná pôžička spoločnosťou VEOLIA ENVIRONNEMENT FINANCE vo výške 1 500 000 EUR s dátumom splatnosti 1.10.2024. Výška úrokov k 31.12.2023 predstavuje sumu 78 681 EUR (3M EURIBOR + 2,00 % p.a.). Pôžička presunutá do krátkodobej pôžičky.

V rámci konsolidovaného celku Veolia bola spoločnosti v roku 2016 poskytnutá krátkodobá pôžička spoločnosťou VEOLIA ENVIRONNEMENT FINANCE vo výške 700 000 EUR. V roku 2017 čerpala ďalšiu pôžičku v rámci konsolidovaného celku Veolia vo výške 790 000 EUR s dátumom splatnosti 31.12.2018. V roku 2018 bolo navýšená pôžička o 300 000 EUR. V roku 2019 bolo čerpanie znížené o 190 000 EUR. V roku 2020 spoločnosť čerpala 400 000 EUR. V roku 2021 bolo čerpanie znížené o 900 000 EUR. V roku 2022 bola pôžička navýšená o 250 000 EUR. V roku

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2023 bolo čerpanie znížené o 1 350 000 EUR. Úrokové obdobie je každé 3 mesiace. Výška úrokov k 31.12.2023 predstavuje sumu 34 164 EUR (EONIA + 0,75 % p.a.).

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	1 500 000	1 350 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	1 500 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>1 500 000</u></b>	<b><u>2 850 000</u></b>

**Transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie so sesterskými účtovnými jednotkami:

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Náklady na služby školenia, ISO, ostatné	89 178	82 411
Rozbory vody	20 892	21 921
Gmail schránka, dátové linky,	30 346	29 005
Podpora a údržba informačných systémov	190 832	194 678
Zamesntanecké akcie SEQUOA	51 364	37 027
Rezerva na zonove FEE	11 460	0
<b>Nákupy spolu</b>	<b><u>394 072</u></b>	<b><u>365 042</u></b>

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Zásoby	2 045	0
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
<b>Majetok spolu</b>	<b><u>2 045</u></b>	<b><u>0</u></b>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	56 544	45 012
Krátkodobé rezervy	22 653	17 819
<b>Záväzky spolu</b>	<b><u>79 197</u></b>	<b><u>62 831</u></b>

### Transakcie s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Nájom infraštruktúry	4 957 564	6 420 000
Vývoz kalov	-	
Iné	51 490	70 179
<b>Nákupy spolu</b>	<b>5 009 054</b>	<b>6 490 179</b>

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Stavebné práce	70 543	75 225
Montáž vodomerov a prípojok	65 203	128 916
Výmena hydrantov	33 696	40 259
Iné	537	0
<b>Predaj služieb spolu</b>	<b>169 979</b>	<b>244 400</b>

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	48 712	56 905
<b>Majetok spolu</b>	<b>48 712</b>	<b>56 905</b>

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	595 391	497 000
<b>Záväzky spolu</b>	<b>595 391</b>	<b>497 000</b>

### 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 alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2023 bol 8 osôb a v roku 2022 bol 9 osôb.

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

**Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a.s**

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	621 108	551 714
Doplnkové dôchodkové poistenie	17 842	16 222
<b>Spolu</b>	<b>638 950</b>	<b>567 936</b>

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

**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 25 600 EUR (v roku 2022: 24 000 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 25 299 EUR (v roku 2022: 23 575 EUR).

Členom štatutárneho orgánu, ani 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: žiadne).

**J. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>33 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 200</b>
Základné imanie	33 200	0	0	0	33 200
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>1 521 188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 521 188</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>6 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	6 640	0	0	0	6 640
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-297 445	0	0	-129 174	-426 619
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-129 174</b>	<b>596 920</b>	<b>0</b>	<b>129 174</b>	<b>596 920</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 431 854</b>	<b>596 920</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 731 329</b>

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 821 188 EUR vykázany zostatok z vkladu Prvej prevádzkovej, ktorý vznikol pri zlúčení k 31. decembru .2008. Zároveň sa v roku 2021 zvýšili ostatné kapitálové fondy, keď jediný akcionár, spoločnosť VEOLIA CENTRAL & EASTERN EUROPE S.A. svojím rozhodnutím urobeným pri výkone pôsobnosti valného zhromaždenia dňa 15. decembra. 2021 schválil vytvorenie kapitálového fondu jediného akcionára poskytnutého Spoločnosťou vo výške 700 000 EUR

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
<b>Základné imanie</b>	<b>33 200</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33 200</b>
Základné imanie	33 200	0	0	0	33 200
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>1 521 188</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 521 188</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>6 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 640</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	6 640	0	0	0	6 640
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-110 426	0	0	-187 019	-297 445
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>-187 019</b>	<b>-129 174</b>	<b>0</b>	<b>187 019</b>	<b>-129 174</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 374 009</b>	<b>-129 174</b>	<b>0</b>	<b>187 019</b>	<b>1 134 409</b>

**K. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

**Peňažné toky z prevádzky**

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	2 289 026	-157 192
Zaplatené úroky	-122 683	-33 134
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	7 449
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	2 166 343	-182 877
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>2 166 343</b>	<b>-182 877</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-472 278	-354 338
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	7 142	8 539
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-465 136</b>	<b>-345 799</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Príjmy z úverov	1 150 000	1 050 000
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	-2 500 000	-800 000
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-1 350 000</b>	<b>250 000</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	351 207	-278 676
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	498 562	777 238
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>849 769</b>	<b>498 562</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	5	0	0	9	6	8
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	1	9	1	8	4	5	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2023  
EUR

2022  
EUR

**Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)**

**885 652**

**-49 634**

Úpravy o nepeňažné operácie:

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	549 942	522 356
Opravná položka k pohľadávkam	61 948	81 531
Opravná položka k zásobám	844	2 163
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	4	9
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	431 824	88 588
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-7 142	-8 539
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>1 923 072</b>	<b>636 474</b>

Zmena pracovného kapitálu:

Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-707 913	-233 651
Úbytok (prírastok) zásob	8 226	-75 594
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia)	1 065 641	-484 421

**Peňažné toky z prevádzky**

**2 289 026**

**-157 192**

**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**

Peňažnými ekvivalentmi (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.