

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

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

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

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 17. júna 2024.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa ustanovení § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

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

5. Informácie o skupine

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

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

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

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

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

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

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

*Nadácia BVS nie je súčasťou konsolidovaného celku Skupiny BVS

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

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

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

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2024 bol 1081 (v účtovnom období 2023 bol 1064), z toho 582 zamestnancov kategórie technicko-hospodársky zamestnanec (ďalej len „THZ“) a 499 zamestnancov kategórie robotník (ďalej len „R“).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2024 bol 1137, z toho 194 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2023 to bolo 1095 zamestnancov, z toho 193 vedúcich zamestnancov). K 31.12.2024 Spoločnosť zamestnávala 284 žien, z toho 40 vo vedúcich pozíciách.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2023 bola uložená do registra účtovných závierok 25. marca 2024.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 29. septembra 2022 schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

V roku 2024 pokračoval vojnový konflikt medzi Ruskou federáciou a Ukrajinou a naďalej výrazne zasahuje do celosvetového diania, negatívne ovplyvňuje ceny komodít a finančné trhy a prispieva k zvýšeniu volatility podnikateľského prostredia. Situácia zostáva naďalej veľmi nestabilná a možno očakávať vplyv uvalených sankcií, obmedzenie aktivít spoločností pôsobiacich v danom regióne, ako aj dôsledky na celkové ekonomické prostredie, predovšetkým obmedzenie dodávateľských a odberateľských reťazcov. Aj keď rozsah dôsledkov týchto udalostí na Spoločnosť v danom momente nie je možné úplne predvídať, Spoločnosť aktuálne neidentifikovala významné negatívne dopady na jej fungovanie a je presvedčená, že nevedie k významnej neistote predpokladu nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti.

2. Zmena účtovných metód a všeobecných účtovných zásad

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

3. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

4. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pozemky sa neodpisujú.

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

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

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

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

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

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

Znehodnotenie budov, stavieb, strojov a zariadenia

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

5. Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

6. Zásoby

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

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

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

7. Pohľadávky

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

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

8. Krátkodobý finančný majetok

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

9. Finančné účty

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

10. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

11. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

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

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

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

12. Závazky

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

13. Rezervy

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

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

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

Rezerva na odstupné

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

Ostatné rezervy

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

14. Zamestnanecké požitky

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

Spoločnosť má dlhodobý program zamestnaneckých požitkov pozostávajúcich z jednorazového príspevku pri odchode do dôchodku (ďalej len „odchodné“), na ktoré neboli vyčlenené samostatné finančné zdroje. Náklady na zamestnanecké požitky a na odmeny pri pracovných jubileách sú stanovené poisťno-matematickou metódou plánovaného ročného zhodnotenia prírastkov, tzv. „Projected Unit Credit Method“. Podľa tejto metódy sa náklady na odchodné účtujú do výkazu ziskov a strát tak, aby náklady boli rozložené na dobu trvania pracovného pomeru. Záväzky z poskytovania požitkov sú ocenené v súčasnej hodnote predpokladaných budúcich peňažných výdavkov diskontovaných úrokovou sadzbou vo výške úrokovej miery vysokokvalitných korporátnych dlhopisov pri 30 ročnej splatnosti zverejnených Európskou centrálnou bankou. Spoločnosť použila pri výpočte diskontnú sadzbu 2,5138 % p. a. a pri výpočte záväzku použila predpoklad očakávanej zamestnaneckej fluktuácie 11,47 % p. a.

15. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

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

16. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

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

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

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

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

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

18. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

19. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

20. Cudzí mena

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

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

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

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

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

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

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

21. Výnosy

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

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

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

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

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

22. Porovnateľné údaje

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

23. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - *Nerozdelený zisk minulých rokov* a 429 - *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 2024 Spoločnosť neúčtovala o významnej oprave chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13.

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

Dlhodobý hmotný majetok je poistený nasledovne:

nehnutelný majetok, vrátane stavebných súčastí, spevnené plochy – súbor

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

hnuteľný majetok, stroje, prístroje a zariadenia – súbor

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

výber zbierkových predmetov vo Vodárenskom múzeu

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

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13.

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 12 a 13.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2024 a za predchádzajúce účtovné obdobie účtovných jednotiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Podiel na ZI v %	Podiel na hlas. právach v %	Výsledok hospodárenia po zdanení v EUR		Vlastné imanie v EUR		Účtovná hodnota vykázaná v súvahe v EUR	
			2024	2023	2024	2023	2024	2023
Dcérske ÚJ								
BIONERGY, a. s.	100	100	806 961*	200 202	22 073 579*	21 276 799	17 756 653	17 756 653
Ostatné ÚJ								
Nadácia BVS	100	100	n/a**	7 377	n/a**	14 269	6 639	6 639
Spolu							17 763 292	17 763 292

* Výsledok hospodárenia a vlastné imanie spoločnosti BIONERGY, a. s. za rok 2024 sú predbežnými výsledkami spoločnosti k 31.12.2024.

** Výsledky hospodárenia a vlastné imanie Nadácie BVS za rok 2024 nie sú ku dňu zostavenia účtovnej závierky dostupné.

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



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

V roku 2024 Spoločnosť opätovne prepočítala výšku opravnej položky v sume 86,432 mil. EUR pre dlhodobý majetok vrátane dlhodobého finančného majetku. Na základe vykonaného testu znehodnotenia dlhodobého majetku Spoločnosť vyhodnotila výšku zaúčtovanej opravnej položky k 31. decembru 2024 ako dostatočnú.

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

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

31.12.2024

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023
Aktivované náklady na vývoj	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softvér	8 525 602	-	578 203	404 332	8 351 730	5 957 478	881 249	578 203	-	6 260 523	2 091 207	2 568 124
Oceniteľné práva	2 920 763	-	194 611	34 724	2 760 876	2 559 236	144 104	194 611	-	2 508 729	252 147	361 527
Goodwill	-644 034	-	-	-	-644 034	-644 034	-	-	-	-644 034	-	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	794 670	-	-	-	794 670	564 659	59 302	-	-	623 961	170 709	230 011
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	100 240	645 786	-	-439 056	306 970	-	-	-	-	-	306 970	100 240
Poskytnuté preddavky na dlhod. nehm. majetok	4 064	-	-	-	4 064	-	-	-	-	-	4 064	4 064
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	11 701 305	645 786	772 814	0	11 574 276	8 437 339	1 084 655	772 814	-	8 749 179	2 825 097	3 263 966
Pozemky	80 551 334	-	82	176 803	80 728 055	9 486 086	-	-	-	9 486 086	71 241 969	71 065 248
Stavby	777 227 759	-	102 248	43 548 807	820 674 318	477 083 935	8 625 185	149 158	-	485 559 962	335 114 356	300 143 824
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	136 567 454	-	296 659	12 604 325	148 875 120	111 004 007	5 395 032	290 464	-	116 108 575	32 766 545	25 563 447
Pestovateľské celky trvalých porastov	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Základné stádo a ťažné zvieratá	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	205 990	-	-	21 841	227 831	-	-	-	-	-	227 831	205 990
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	55 549 610	35 144 506	6 370	-56 351 776	34 335 970	3 954 290	172 745	23 652	-	4 103 394	30 232 586	51 595 319
Poskytnuté preddavky na dlhod. hm. majetok	610 686	172 856	-	-	783 543	-	-	-	-	-	783 543	610 686
Dlhodobý hmotný majetok spolu	1 050 712 833	35 317 362	405 359	0	1 085 624 837	601 528 318	14 192 963	463 274	-	615 258 007	470 366 830	449 184 515
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	48 000 000	-	-	-	48 000 000	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 756 653	17 756 653
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ostatné pôžičky	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	6 639	-	-	-	6 639	-	-	-	-	-	6 639	6 639
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu	48 006 639	-	-	-	48 006 639	30 243 347	-	-	-	30 243 347	17 763 292	17 763 292
Neobežný majetok spolu	1 110 420 777	35 963 148	1 178 173	0	1 145 205 752	640 209 004	15 277 618	1 236 088	-	654 250 533	490 955 219	470 211 773

31.12.2023

IČO: 35850370

DIČ: 2020263432

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



4. Zásoby

Zásoby sú poistené nasledovne:

zásoby – súbor

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

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

v EUR	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Materiál	357 900	199 445	-	11 127	546 218
Opravná položka k zásobám spolu	357 900	199 445	-	11 127	546 218

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

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

5. Pohľadávky

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

v EUR	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku voči PUJ	79	2 847	-	79	2 847
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 549 455	896 210	503 943	231 134	3 710 588
Iné pohľadávky	41 798	4 239	9 541	-	36 496
Opravná položka k pohľadávkam spolu	3 591 332	903 296	513 484	231 213	3 749 931

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

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

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



Veková štruktúra pohľadávok (bez odloženej daňovej pohľadávky) k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky voči PUJ	-	-	-
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	17 031	-	17 031
Dlhodobé pohľadávky spolu	17 031	-	17 031
Pohľadávky voči PUJ	366 174	8 532	374 706
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	14 875 950	6 990 569	21 866 519
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	15 242 124	6 999 101	22 241 225
Daňové pohľadávky a dotácie	2 628 675	-	2 628 675
Iné pohľadávky	290 737	83 621	374 358
Ostatné krátkodobé pohľadávky	2 919 412	83 621	3 003 033
Krátkodobé pohľadávky spolu	18 161 536	7 082 722	25 244 258
Pohľadávky spolu	18 178 567	7 082 722	25 261 289

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

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

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2023	Zaučtované do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	31.12.2024
Dlhodobý majetok	86 376 528	-	55 219	86 431 747
Zásoby	357 900	-	188 318	546 218
Pohľadávky	1 065 704	-	-16 446	1 049 258
Rezervy	7 324 117	-	1 289 377	8 613 494
Daňové straty	-	-	-	-
Nevyužitá daňové odpočty	-	-	-	-
Ostatné	728 351	-	274 760	1 003 111
Odpočítateľné dočasné rozdiely spolu	95 852 601	-	1 791 227	97 643 828
Dlhodobý majetok	-53 257 556	-	-7 865 852	-61 123 408
Ostatné	-6 781	-	3 315	-3 466
Zdaniteľné dočasné rozdiely spolu	-53 264 338	-	-7 862 536	-61 126 874
Dočasné rozdiely celkom	42 588 262	-	-6 071 308	36 516 954
Sadzba dane z príjmov	21 %			24 %
Odložená daňová pohľadávka	20 129 046	-	3 305 473	23 434 519
Odložený daňový záväzok	-11 185 511	-	-3 484 939	-14 670 450
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	8 943 535	-	-179 466	8 764 069
<i>z toho: vplyv zmeny sadzby dane</i>			<i>1 277 648</i>	
<i>zmena dočasných rozdielov</i>			<i>-1 457 114</i>	

7. Vlastné akcie

Spoločnosť má v držbe 714 771 ks vlastných akcií v menovitej hodnote 23 723 250 EUR (obstarávacia cena akcií bola 1 927 338 EUR), čo predstavuje 8,43%-ný podiel na upísanom základnom imaní. Spoločnosť nadobudla vlastné akcie ich postupným odkúpením od drobných akcionárov ešte v minulých obdobiach. Stav k 31. decembru 2024 je totožný so stavom k 31. decembru 2023.

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

8. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané finančné prostriedky na účtoch v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad zostatkov finančných účtov je uvedený v nasledovnom prehľade:

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Bežné bankové účty	2 387 826	14 779 951
Bankové účty - overnight	2 073 564	-
Peniaze na ceste	-17	1 120
Finančné účty spolu	4 461 373	14 781 070

Peňažné prostriedky sú poistené nasledovne:

Peňažné prostriedky v trezore

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

Peňažné prostriedky pri preprave

- lúpež do poistnej sumy 5 000 EUR

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Nájom pozemkov	308 764	312 277
Licencie	30 476	5 571
Náklady budúcich období dlhodobé	339 240	317 848
Podpora programov, licencie	46 412	45 954
Poistné	13 868	112 512
Nájomné	3 512	6 705
Online prístup, predplatné, ostatné	30 815	14 113
Náklady budúcich období krátkodobé	94 607	179 284
Dohadná položka na výnosy	-	4 722 247
Príjmy budúcich období krátkodobé	-	4 722 247
Časové rozlíšenie aktív spolu	433 847	5 219 379

Hodnota dohadnej položky za vodné, stočné a ostatné služby k 31. decembru 2023 predstavuje výnosy z dodávok a výkonov realizovaných v roku 2023, ktoré boli vyfakturované v roku 2024. K 31. decembru 2024 spoločnosť netvorila dohadnú položku na výnosy z dôvodu, že v dôsledku zmeny sadzby DPH k 1. januáru 2025 spoločnosť vykonala mimoriadne vyúčtovanie všetkých zákazníkov k 31. decembru 2024.

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2024 tvorí 8 477 431 akcií v nominálnej hodnote 33,19 EUR/akcia, t. j. 281 365 935 EUR (k 31. decembru 2023: 281 365 935 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Zisk na akciu v roku 2024 predstavuje hodnotu 0,5304 EUR (rok 2023: zisk 0,4171 EUR/akcia).

Účtovný zisk za rok 2023 vo výške 3 535 601 bol rozdelený nasledovne:

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

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

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

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2024 rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu na vysporiadanie výsledku vo výške 4 496 137 EUR je nasledovný:

v EUR	Suma
Rezervný fond	449 614
Sociálny fond	280 000
Nerozdelený zisk	3 766 523
Spolu	4 496 137

11. Rezervy

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

v EUR	Stav k 1.1.2024	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2024
Revitalizácia skládky odpadu	7 269	-	-	-	7 269
Zákonné rezervy dlhodobé	7 269	-	-	-	7 269
Súdne spory	2 416 181	451 918	-	133 750	2 734 349
Odhodné a jubileá	1 578 124	1 487 306	366 481	-	2 698 950
Ostatné rezervy dlhodobé	3 994 306	1 939 224	366 481	133 750	5 433 299
Dlhodobé rezervy spolu	4 001 575	1 939 224	366 481	133 750	5 440 568
Mzdy za dovolenku vrátane odvodov	901 615	913 764	816 446	85 169	913 764
Zákonné rezervy krátkodobé	901 615	913 764	816 446	85 169	913 764
Odmeny vrátane odvodov	1 910 190	2 905 471	1 910 190	-	2 905 471
Overenie účtovnej závierky	67 000	52 300	67 000	-	52 300
Ostatné rezervy	1 352 621	71 812	856 027	345 982	222 424
Ostatné rezervy krátkodobé	3 329 811	3 029 583	2 833 217	345 982	3 180 195
Krátkodobé rezervy spolu	4 231 426	3 943 347	3 649 663	431 151	4 093 959
Rezervy spolu	8 233 001	5 882 571	4 016 144	564 901	9 534 527

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

Ostatné rezervy krátkodobé sú tvorené najmä rezervami na nedoručené a reklamované faktúry.

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

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

12. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2024 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Splatnosť menej ako 1 rok	Splatnosť 1-5 rokov	Splatnosť viac ako 5 rokov	Závazky po lehote splatnosti	Závazky spolu
Závazky z obchodného styku voči PUJ	2 660 936	-	-	1 097	2 662 033
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 086 301	-	-	198 121	17 284 422
Závazky voči zamestnancom	1 833 984	-	-	-	1 833 984
Závazky zo sociálneho poistenia	1 242 962	-	-	-	1 242 962
Daňové záväzky a dotácie	1 977 359	-	-	-	1 977 359
Iné záväzky	78 237	-	-	-	78 237
Krátkodobé záväzky spolu	24 879 779	-	-	199 218	25 078 997
Závazky z obchodného styku voči PUJ	-	-	-	-	-
Ostatné záväzky z obchodného styku	-	1 749 344	7 858	-	1 757 202
Dlhodobé záväzky spolu	-	1 749 344	7 858	-	1 757 202
Závazky spolu	24 879 779	1 749 344	7 858	199 218	26 836 199

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

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

13. Sociálny fond

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

v EUR	2024	2023
Stav k 1. januáru	218 906	198 831
Tvorba na ťarchu nákladov (povinný prídel)	343 367	315 284
Tvorba zo zisku	276 553	-
Čerpanie	-469 409	-295 209
Stav k 31. decembru	369 417	218 906

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

14. Bankové úvery

Spoločnosť dňa 23. júna 2020 uzatvorila zmluvu o úvere s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. (UniCredit) na poskytnutie úveru vo výške 10,5 mil. EUR, pre účely vyplatenia kúpnej ceny minoritného 49% podielu v spoločnosti Infra Services, a. s. Úver je splatný k 30. júnu 2030, úroková sadzba poskytnutého úveru je stanovená ako 3M EURIBOR + 0,85 % p.a. Dodatkom k zmluve o úvere je na obdobie od 29. júla 2024 do 31. marca 2025 úroková sadzba úveru znížená na hodnotu 3M EURIBOR + 0,65% p.a.

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

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

Dňa 17. decembra 2024 spoločnosť podpísala úverovú zmluvu s Council of Europe Development Bank (CEB) za účelom financovania investičných projektov na skvalitnenie infraštruktúry pitnej vody a odpadových vôd v Bratislavskom kraji, v celkovej hodnote 30 mil. EUR. Dňa 19. decembra 2024 podpísala spoločnosť úverovú zmluvu s European Investment Bank (EIB) za účelom financovania investičných projektov v oblasti vodovodnej a kanalizačnej infraštruktúry Bratislavy, v celkovej hodnote 50 mil. EUR. K 31. decembru 2024 spoločnosť nečerpala z týchto úverov žiadne prostriedky.

Spoločnosť dňa 18. júla 2024 uzatvorila so Všeobecnou úverovou bankou, a.s. (VÚB) zmluvu o financovaní, ktorej účelom je poskytnutie revolvingového úveru na financovanie investičných projektov počas preklenovacieho obdobia, kým spoločnosť načerpá prostriedky z úverových zmlúv uzatvorených s CEB a EIB. Revolvingový limit je nastavený na 15 mil. EUR. K 31.12.2024 spoločnosť čerpala revolvingový úver vo výške 3 mil. EUR so splatnosťou do 23.1.2025, s úrokovou sadzbou 1M EUROBIR + 0,25 %.

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	Úroková sadzba	Dátum splatnosti	Suma istiny k 31.12.2024	Suma istiny k 31.12.2023
BÚ - Slovenská sporiteľňa	0,59 % p.a.	30.09.2045	54 457 131	57 214 455
BÚ - UniCredit	3M EURIBOR+0,65 % p.a.*	30.06.2030	7 678 500	8 191 500
BÚ - CEB 1. tranža	2,09 %	12.07.2035	15 000 000	15 000 000
BÚ - CEB 2. tranža	3,20 %	09.12.2035	5 000 000	5 000 000
BÚ - CEB 3A. tranža	3,38 %	20.02.2036	15 000 000	15 000 000
BÚ - CEB 3B. tranža	3,36 %	20.02.2036	15 000 000	15 000 000
Dlhodobé bankové úvery			112 135 631	115 405 955
BÚ - UniCredit - krátkodobá časť	3M EURIBOR+0,65 % p.a.*	31.12.2025	513 000	513 000
BÚ - SLSP - krátkodobá časť	0,59 % p.a.	31.12.2025	2 757 324	2 067 993
BÚ - VÚB - revolvingový úver	EURIBOR+0,25 % p.a.	23.1.2025	3 000 000	-
Krátkodobé bankové úvery			6 270 324	2 580 993
Bankové úvery spolu			118 405 955	117 986 948

* Úroková sadzba platná od 29. júla 2024 do 31. marca 2025, potom 3M EURIBOR+0,85% p.a.

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

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Bankové úvery po splatnosti	-	-
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	6 270 324	2 580 993
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov	30 081 296	25 081 296
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	82 054 335	90 324 659
Bankové úvery spolu	118 405 955	117 986 948

15. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Úroky	525 253	523 004
Výdavky budúcich období krátkodobé	525 253	523 004
Dotácie zo štátneho rozpočtu	2 516 946	2 630 281
Dotácie z eurofondov	15 611 165	16 312 038
Dary	26 162 133	21 217 527
Ostatné dotácie	6 747 748	3 317 177
Výnosy budúcich období dlhodobé	51 037 992	43 477 023
Dotácie zo štátneho rozpočtu	113 335	145 360
Dotácie z eurofondov	700 873	876 132
Dary	512 266	397 710
Ostatné dotácie	86 854	121 857
Výnosy budúcich období krátkodobé	1 413 328	1 541 059
Časové rozlíšenie pasív spolu	52 976 573	45 541 086

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

D. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

v EUR	2024			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 705 910			4 785 013		
z toho teoretická daň		988 241	21 %		1 004 853	21 %
Daňovo neuznané náklady	1 304 404	273 925	5,82 %	1 135 661	238 489	4,98 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-	-		-	-	
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové nároky	-	-		-	-	
Daň vyberaná zrážkou	-	25 949	0,55 %	-	20 603	0,43 %
Oprava chýb minulých období	-	-		-	-	
Vplyv zmeny sadzby dane na odloženú daňovú pohľadávku	-	-1 277 648	-27,15 %	-	-	
Iné	949 076	199 306	4,24 %	-69 205	-14 533	-0,30 %
Spolu		209 773	4,46 %		1 249 412	26,11 %
Splatná daň		30 307	0,65 %		23 710	0,50 %
Odložená daň		179 466	3,81 %		1 225 702	25,61 %
Celková vykázaná daň		209 773	4,46 %		1 249 412	26,11 %

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2023: 21 %). Z dôvodu zvýšenia sadzby dane z príjmov pre právnické osoby so zdaniteľnými výnosmi prevyšujúcimi 5 mil. EUR od 01. januára 2025 je odložená daňová pohľadávka prepočítaná so sadzbou dane 24 %.

E. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

v EUR	2024	2023
Vodné	57 584 901	54 990 975
Stočné a zrážky	58 690 365	53 866 853
Tržby za tovar	36 787	54 584
Ostatné služby	4 051 820	3 814 460
Slovenská republika	120 363 873	112 726 872
Výnosy spolu	120 363 873	112 726 872

2. Aktivácia

v EUR	2024	2023
Dlhodobý hmotný majetok	1 993 210	1 970 660
Aktivácia spolu	1 993 210	1 970 660

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

v EUR	2024	2023
Náhrada škody od poisťovne	31 246	36 977
Náhrada škody za neoprávnené napojenie, odber a vypúšťanie	2 097 981	963 223
Rozpustenie darov	494 817	396 100
Rozpustenie dotácií zo ŠR a ostatných dotácií	222 217	288 739
Rozpustenie dotácií z eurofondov	876 132	1 025 101
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania, kompenzačné platby	1 053 939	550 271
Náhrady súdnych trov, odpis záväzkov a iné	286 834	175 946
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti spolu	5 063 166	3 436 357

4. Náklady na poskytnuté služby

v EUR	2024	2023
Opravy a udržiavanie majetku	9 331 582	5 146 600
Povrchové úpravy	1 527 801	1 511 425
Subdodávky k poruchám	364 769	150 508
Dopravné značenie	164 949	160 656
Likvidácia kalu	8 022 520	7 149 049
Odvoz a likvidácia odpadov	793 600	745 301
Strážna služba	1 913 645	1 838 561
Prenájom vozidiel	3 694 828	3 679 921
Služby k vozidlám	343 343	342 689
Nájomné	649 772	656 520
Zimná a letná údržba	452 814	562 625
Revízie a diagnostika	525 952	531 145
Náklady na IT	2 935 580	2 896 136
Telekomunikačné služby	592 424	519 856
Právne a ekonomické poradenstvo	615 854	446 412
Audit a poradenstvo	67 000	69 300
Poštovné, hybridná pošta	500 400	520 337
Marketing a reklamné služby	312 241	387 488
Režimové sledovanie	137 425	137 566
Upratovanie a čistenie	371 179	405 369
Projektové a technické dokumentácie	640 362	397 163
Školenia	334 301	23 693
Ostatné	1 802 871	1 747 391
Náklady na poskytnuté služby spolu	36 095 212	30 025 710

5. Náklady za audit a poradenstvo

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

v EUR	2024	2023
Náklady na overenie účtovnej zvierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	67 000	67 000
Iné uisťovacie služby	-	-
Súvisiace audítorské služby	-	-
Daňové poradenstvo	-	-
Ostatné neaudítorské služby	-	2 300
Náklady za audit a poradenstvo spolu	67 000	69 300

6. Osobné náklady

v EUR	2024	2023
Mzdy	29 477 218	26 036 999
Ostatné náklady na závislú činnosť	395 556	469 750
Sociálne poistenie	7 679 922	6 604 626
Zdravotné poistenie	3 168 387	2 681 945
Sociálne zabezpečenie	3 897 483	2 717 218
Osobné náklady spolu	44 618 566	38 510 538

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

v EUR	2024	2023
Dary	330 846	99 030
Pokuty a penále	183 259	78 543
Odpis pohľadávok	268 954	427 045
Poistenie organizácie, majetku	475 217	506 408
Tvorba a zúčtovanie rezerv	-63 327	1 761 689
Odpis zmarených investícií	180 358	-
Manká a škody	11 370	15 384
Náhrady škôd	132 001	107 766
Iné	246 943	104 290
Ostatné náklady na hospodársku činnosť spolu	1 765 621	3 100 155

8. Finančné náklady

v EUR	2024	2023
Nákladové úroky	2 039 185	1 547 830
Bankové poplatky	73 779	71 433
Poplatky za služby pošty a poštové poukazy	27 769	32 705
Finančné náklady spolu	2 140 733	1 651 968

9. Kurzové zisky

v EUR	2024	2023
Kurzové zisky	12	-
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
Kurzové zisky spolu	12	-

10. Kurzové straty

v EUR	2024	2023
Kurzové straty	152	107
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
Kurzové straty spolu	152	107

11. Čistý obrat

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

v EUR	Výrobky, tovary a služby	2024	2023
Slovenská republika	Vodné	57 584 901	54 990 975
	Stočné a zrážky	58 690 365	53 866 853
	Tržby za tovar	36 787	54 584
	Ostatné služby	4 051 820	3 814 460
	Aktivácia dlhodobého majetku	1 993 210	1 970 660
	Zmluvné pokuty a penále	1 053 939	550 271
	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	4 009 227	2 886 086
	Úroky	136 570	108 435
	Kurzové zisky	12	-
	Výnosy spolu	127 556 831	118 242 324

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmieneny majetok a podmienené záväzky

Daňové riziká

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

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

Podnikanie v oblasti verejných vodovodov a verejných kanalizácií upravuje zákon č. 442/2002 Z. z. o verejných vodovodoch a verejných kanalizáciách a o zmene a doplnení zákona č. 276/2001 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov. Zákon, okrem iného, upravuje zriaďovanie, rozvoj a prevádzku verejných vodovodov a verejných kanalizácií, práva a povinnosti ich prevádzkovateľov a taktiež dohľad zo strany orgánov verejnej správy, predovšetkým v oblasti dodržiavania kvalitatívnych ukazovateľov pre pitnú vodu a odvádzanie odpadových vôd.

Ceny vo vodohospodárskom odvetví a podmienky ich uplatňovania upravuje Úrad pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“) zákonom č. 250/2012 Z. z. o regulácii v sieťových odvetviach v znení neskorších predpisov a vyhláškou ÚRSO č. 498/2023 Z. z. z 13. decembra 2023, ktorou sa mení a dopĺňa vyhláška ÚRSO č. 323/2022 Z. z. z 28. septembra 2022, ktorou ustanovuje cenová regulácia výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou a niektoré podmienky vykonávania regulovaných činností vo vodnom hospodárstve.

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

Cieľom právnej úpravy vyhlášky ÚRSO č. 498/2023 Z. z. je upraviť a upresniť niektoré ustanovenia cenovej regulácie vo vodnom hospodárstve v oblasti výroby, distribúcie a dodávky pitnej vody verejným vodovodom a odvádzania a čistenia odpadovej vody verejnou kanalizáciou. Najvýznamnejšie úpravy, ktoré nová vyhláška prináša, sú:

- rozsah, štruktúra a výška ekonomicky oprávnených nákladov;
- spôsob určenia miery výnosnosti regulačnej bázy aktív;
- spôsob výpočtu ceny pitnej vody a odpadovej vody;
- spôsob predkladania a podklady k návrhu ceny.

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

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0001/2023/V, ktorým ÚRSO schválilo ceny do 31. decembra 2027:

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

*Cena platná od 01. januára 2023

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

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0001/2023/V-KA, ktorým ÚRSO schválilo ceny do 31. decembra 2027:

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

Spoločnosť dňa 29. novembra 2023 požiadala o návrh na zmenu cenového rozhodnutia maximálnej ceny za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, maximálnej ceny za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom, maximálnej ceny za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou a maximálnej ceny za odvádzanie a čistenie odpadovej vody od iného regulovaného subjektu z dôvodu výrazných zmien ekonomických parametrov v roku 2022. ÚRSO dňa 22. januára 2024 vydalo Rozhodnutie č.0012/2024/V, voči ktorému sa Spoločnosť odvolala a aj napriek tomu, že odvolanie vo veciach cien nemá odkladný účinok, Spoločnosť sa rozhodla tieto ceny neuplatniť, a to predovšetkým z týchto dôvodov:

- pri zmene cenového rozhodnutia vznikajú Spoločnosti dodatočné náklady spojené s mimoriadnymi odpočtami, ktoré musí vyhlásky ÚRSO vykonať do 30 dní od zmeny ceny, náklady na zmenové požiadavky systému a taktiež náklady na informovanie zákazníkov o novej cene, t. j. tlač listov, poštovné spojené so zasielaním týchto listov. Tým, že ÚRSO v rámci cenového konania neschválilo návrh na zmenu ceny za výrobu, dodávku a distribúciu pitnej vody a zmenu ceny za odvádzanie a čistenie odpadovej vody v navrhovanej výške, ale schválilo nárast ceny za odvádzanie a čistenie odpadovej vody iba minimálne, Spoločnosť vyhodnotila, že táto zmena by bola neefektívna;
- ÚRSO schválilo maximálne ceny, t. j. maximálnou cenou sa rozumie cena, ktorú nie je možné prekročiť, preto sa má za to, že nižšiu cenu si Spoločnosť uplatňovať môže.

Právoplatné cenové rozhodnutie č.0012/2024/V, ktorým ÚRSO určuje ceny do 31.12.2027

Právoplatné cenové rozhodnutie	v EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	1,1620
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody privádzanej prevádzkovo súvisiacou kanalizáciou od iného regulovaného subjektu	0,7484

V dôsledku výraznej zmeny ekonomických parametrov, spôsobenej predovšetkým nárastom cien elektrickej energie, materiálov a mzdových nákladov v roku 2023, Spoločnosť predložila návrh na zmenu ceny, aby boli zabezpečené dostatočné finančné zdroje nevyhnutné nielen na pokrytie prevádzkových nákladov a zabezpečenie riadneho chodu Spoločnosti, ale aj na generovanie zdrojov na postupné znižovanie naakumulovaného investičného dlhu.

Dňa 25. septembra 2024 vydalo ÚRSO vo veci rozhodnutia o návrhu cien za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom, výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom a za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou právoplatné cenové rozhodnutie č. 0038/2024/V, ktorým schválil Spoločnosti ceny platné do 31.12.2027. Spoločnosť si tieto ceny uplatnila od 01. októbra 2024.

Právoplatné cenové rozhodnutie č. 0038/2024/V, ktorým ÚRSO určuje ceny do 31. decembra 2027:

Právoplatné cenové rozhodnutie	v EUR/m ³ bez DPH
Maximálna cena za výrobu a dodávku pitnej vody verejným vodovodom	1,2586
Maximálna cena za výrobu a distribúciu pitnej vody verejným vodovodom	0,6807
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody verejnou kanalizáciou	1,2271
Maximálna cena za odvádzanie a čistenie odpadovej vody privádzanej prevádzkovo súvisiacou kanalizáciou od iného regulovaného subjektu	0,7961
Maximálna cena za čistenie odpadovej vody privádzanej do čistiarne odpadových vôd verejnou kanalizáciou	0,6364

Environmentálna legislatíva v oblasti ochrany vôd

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

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

Na základe vodného zákona Spoločnosť odvádza poplatky vo výške 0,0332 EUR/m³ za odobratú vodu z podzemných zdrojov a v zmysle Nariadenia vlády SR č. 755/2004 Z. z., ktorou sa ustanovuje výška neregulovaných platieb, výška poplatkov a podrobnosti súvisiace so spolplatňovaním užívania vôd, odvádza aj poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd. V roku 2024 Spoločnosť odviedla na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKÉHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku preddavky na poplatky za odobratú vodu z podzemných zdrojov vo výške 2 245 390 EUR vrátane DPH, t. j. 1 871 159 EUR bez DPH. Skutočná výška nákladov za odobratú vodu je vo výške 2 315 913 EUR (v roku 2023: 2 245 390 EUR).

Spoločnosť na základe vydaného Rozhodnutia SLOVENSKÉHO VODOHOSPODÁRSKEHO PODNIKU, štátneho podniku odviedla v roku 2024 preddavky na poplatky za vypúšťanie odpadových vôd do povrchových vôd vo výške 58 144 EUR. Spoločnosť predpokladá, že jej bude v roku 2025 vrátená suma vo výške 40 727 EUR, nakoľko vypúšťané odpadové vody prekročili v ukazovateľoch znečistenia koncentračné a bilančné limity spolplatenia na dvoch z piatich sledovaných ČOV (v roku 2023: náklady 0 EUR).

Dotácie

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

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

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

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

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

- Čistiareň odpadových vôd Rohožník – rekonštrukcia a modernizácia

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

V súlade s podmienkami zmluvy o NFP podliehajú ukončené investičné projekty povinnému päťročnému monitorovaniu zo strany MŽP SR. Spoločnosť má povinnosť jedenkrát ročne po dobu piatich rokov od uvedenia do trvalej prevádzky zasielať plnenie ukazovateľov (finančné toky, merateľné ukazovatele, t. j. počet ekvivalentných obyvateľov napojených na novovybudovanú kanalizačnú sieť, resp. rekonštruované čistiarene odpadových vôd a počet vyriešených aglomerácií). Predmetný projekt podliehal v rámci finančnej kontroly poskytovateľa NFP povinnému monitorovaniu stanovených ukazovateľov do roku 2024. Následne MŽP SR začalo vyhodnocovať splnenie podmienok zmluvy o nenávratnom finančnom príspevku. V prípade vyhodnotenia, že neboli dodržané predpoklady finančnej analýzy, resp. merateľné ukazovatele, môže MŽP SR prikočiť ku korekciám, t. j. požadovaniu vrátenia časti získanej dotácie v zmysle podmienok zmluvy.

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

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

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

Súdne spory

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

Bankové úvery

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

Informácie o prenájmoch

Spoločnosť, či už ako prenajímateľ alebo ako nájomca, má pohľadávky, resp. záväzky iba z operatívneho prenájmu, ktorého predmetom je najmä prenájom motorových vozidiel. Očakávané budúce náklady na základe platných zmlúv na operatívny prenájom vozidiel sú vo výške 10 775 tis. EUR (rok 2023: 11 705 tis. EUR).

Bankové záruky

Spoločnosť disponuje bankovými zárukami vystavenými v jej prospech, ktoré nahrádzajú záručné zádržné vyplývajúce zo zmlúv o dielo uzatvorených s dodávateľmi na realizáciu investičných akcií. Na základe bankových záruk je spoločnosť oprávnená počas záručnej doby diela od banky požadovať preplatenie nákladov na odstránenie reklamovaných väd, pokiaľ vady neodstráni dodávateľ diela na vlastné náklady. Celková hodnota bankových záruk je vo výške 2 474 tis. EUR.

G. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Transakcie s dcérskou účtovnou jednotkou BIONERGY, a. s.

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

v EUR	2024	2023
Vodné, úžitková voda	30 186	32 227
Prenájom majetku	12 000	12 000
Strážna služba (refakturácia)	60 179	60 179
Prevádzkovanie uskladňovacej nádrže	34 204	34 204
Laboratórne rozbery	38 695	34 829
Výkony STZ a EZ	92 374	68 872
Ostatné služby, refakturácie	3 233	3 233
Výnosy spolu	270 871	245 544

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

v EUR	2024	2023
Spotreba elektrickej energie	3 280 196	3 644 007
Spotreba tepla	245 862	312 667
Likvidácia surového kalu	7 656 321	6 801 067
Odvoz a zhodnotenie kalu	343 300	326 836
Prenájom elektrocentrály, náhradný zdroj	10 378	6 359
Obstaranie dlhodobého majetku	18 793	-
Nákupy spolu	11 554 850	11 090 935

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

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	50 240	56 767
Pohľadávky spolu	50 240	56 767
Záväzky z obchodného styku	2 515 443	2 101 482
Záväzky spolu	2 515 443	2 101 482

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou Hlavné mesto SR Bratislava

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

v EUR	2024	2023
Vodné	147 913	140 397
Stočné, zrážky	2 238 324	2 078 150
Ostatné služby	10 666	8 756
Zmluvné pokuty, úroky z omeškania	8 244	2 510
Výnosy spolu	2 405 147	2 229 813

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

v EUR	2024	2023
Nájom pozemkov a kolektorov	357 730	221 777
Poplatky za odpad	33 450	25 541
Daň z nehnuteľností	220 862	173 324
Reklamné služby	3 080	2 940
Dary	38 400	56 000
Ostatné náklady	500	5 514
Obstaranie dlhodobého majetku	-	101 678
Nákupy spolu	654 022	586 774

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

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	268 363	221 067
Preddavky na nákup dlhodobého majetku	4 064	4 064
Pohľadávky spolu	272 427	225 131
Záväzky z obchodného styku	134 096	-
Prijaté preddavky na služby	151	-
Záväzky spolu	134 247	-

Transakcie s ostatnými prepojenými účtovnými jednotkami

Dopravný podnik Bratislava, akciová spoločnosť, Odvoz a likvidácia odpadov, a.s., Bratislavská spoločnosť pre správu majetku, s.r.o., METRO Bratislava a.s., Technické siete Bratislava, a.s., MKK – Grössling s. r. o.

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

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

v EUR	2024	2023
Vodné	104 781	123 458
Stočné, zrážky	252 929	268 520
Ostatné služby	12 407	8 419
Ostatné výnosy	7 079	-
Výnosy spolu	377 196	400 397

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

v EUR	2024	2023
Poplatky za odpad	53 427	33 984
Ostatné služby	15 627	3 635
Obstaranie dlhodobého majetku	-	88
Nákupy spolu	69 054	37 707

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

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	56 254	33 201
Pohľadávky spolu	56 254	33 201
Záväzky z obchodného styku	12 494	911
Prijaté preddavky na služby	-	151
Záväzky spolu	12 494	1 062

Transakcie s verejnou správou

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

Výnosy z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2024	2023
Vodné	7 024 561	6 626 583
Stočné, zrážky	10 762 287	9 360 681
Ostatné služby	407 256	362 555
Predaj tovaru, majetku	3 366	24 812
Sankcie, náhrady škody	831 443	678 304
Výnosy spolu	19 028 913	17 052 935

10 najvýznamnejších zákazníkov verejnej správy podľa výšky výnosov:

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

10 najvýznamnejších dodávateľov vo verejnej správe podľa výšky nákupov:

Slovenský vodohospodársky podnik, š.p., Slovenský plynárenský priemysel, a.s., Obec Borský Mikuláš, Obec Kopčany, Environmentálny fond, Lesy SR š. p., Slovenský pozemkový fond, Národná diaľničná spoločnosť, a.s., Výskumný ústav vodného hospodárstva, Slovenská technická univerzita

Nákupy z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	2024	2023
Ťažba podzemnej vody	2 315 913	2 245 390
Spotreba energií	295 170	526 360
Dane a poplatky	94 005	77 392
Nájom	41 503	52 364
Ostatné služby a náklady	500 151	309 016
Obstaranie dlhodobého majetku	150 228	335 614
Nákupy spolu	3 400 970	3 546 136

10 najvýznamnejších dlžníkov vo verejnej správe podľa výšky pohľadávok:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s., Obec Chorvátsky Grob, Vodohospodárska výstavba, š.p., Univerzitná nemocnica Bratislava, Železnice SR, Spokojné bývanie, s.r.o., Bytový podnik Petržalka, s.r.o., Univerzita Komenského v Bratislave, Mestská časť BA – Podunajské Biskupice (preddavky na obstaranie majetku), Obec Oreské (preddavky na obstaranie majetku)

Pohľadávky a záväzky z transakcií so subjektami verejnej správy:

v EUR	31.12.2024	31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku	4 934 288	3 849 871
Preddavky na obstaranie majetku a služieb	831 720	822 757
Pohľadávky spolu	5 766 008	4 672 628
Záväzky z obchodného styku	74 219	167 994
Prijaté preddavky na služby	1 331	5 103
Záväzky spolu	75 550	173 097

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa účtovnej jednotky. Počet osôb kľúčového manažmentu k 31. decembru 2024 bol 16 (k 31. decembru 2023: 17).

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

v EUR	2024	2023
Odmena za účasť v orgánoch a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky		
- predstavenstvo	465 826	595 133
- dozorná rada	71 088	71 866
Mzdy spolu	536 914	666 999

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

Odstupné manažmentu vyplatené v roku 2024 predstavuje sumu 0 EUR (rok 2023: 0 EUR). Mimoriadne odmeny boli manažmentu vyplatené v roku 2024 vo výške 175 386 EUR (rok 2023: 194 539 EUR); celá suma bola súčasťou nákladov roka 2023 ako rezerva na odmeny. Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 465 826 EUR (v roku 2023: 595 133 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 71 088 EUR (v roku 2023: 71 866 EUR).

Členom štatutárneho orgánu boli v roku 2024 poskytnuté služobné motorové vozidlá, ktoré mohli využívať aj na súkromné účely. Okrem toho im neboli poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: totožné).

Členom dozorných orgánov neboli v roku 2024 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2023: totožné).

I. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

v EUR	Stav k 01.01.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
Základné imanie	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Základné imanie celkom	281 365 935	-	-	-	281 365 935
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	2 344 094	-	-	-	2 344 094
Zákonný rezervný fond	942 392	-	-	353 560	1 295 952
Rezervný fond na vlastné akcie a podiely	1 927 338	-	-	-	1 927 338
Zákonné rezervné fondy spolu	2 869 730	*	-	353 560	3 223 290
Štatutárne fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku spolu	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely spolu	30 834 960	-	-	-	30 834 960
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-2 617 117	-	-	2 617 117	-
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-2 617 117	-	-	2 617 117	-
Výplata dividend	-	-	-288 371	288 371	-
Ostatné (sociálny fond)	-	-	-276 553	276 553	-
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 535 601	4 496 137	-	-3 535 601	4 496 137
Vlastné imanie spolu	318 333 203	4 496 137	-564 924	-	322 264 416

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

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

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

J. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2024

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy.

v EUR	2024	2023
Výsledok hospodárenia pred zdanením	4 705 910	4 785 013
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	15 143 983	16 732 807
Odpis pohľadávky	268 955	427 045
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	55 218	2 114 706
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	158 599	324 115
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	188 317	-15 130
Zmena stavu rezerv	1 301 527	1 281 900
Úrokové náklady (netto)	1 902 616	1 439 395
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-4 548	-69 538
Rozpustenie časového rozlíšenia (darov) do výsledku hospodárenia	-1 593 166	-1 709 941
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	22 127 411	25 310 371
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-2 345 227	-2 409 192
Úbytok (prírastok) zásob	-377 597	-363 186
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	2 506 332	1 806 655
Peňažné toky z prevádzky	21 910 919	24 344 648
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	21 910 919	24 344 648
Zaplatené úroky	-2 081 318	-1 326 029
Prijaté úroky	136 570	108 435
(Zaplatená) vrátená daň z príjmov	14 867	-17 975
Vyplatené dividendy	-288 371	-
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	19 692 667	23 109 079
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-30 437 799	-52 350 923
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	6 428	87 537
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-30 431 371	-52 263 386
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	419 007	29 487 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	419 007	29 487 000
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-10 319 697	332 693
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	14 781 070	14 448 337
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	4 461 373	14 781 070

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka.



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

Po 31. decembri 2024 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.